

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

- ١ -

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية ترخيص رقم (٢٦)
عضو جرائد ثورنتون

١٢٣٢/١٠٠/ت

المختومين

تقرير مراجعي الحسابات للسادة المساهمين

شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الاولى المرفقة لشركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م وكلا من قائمة الدخل الاولى وقائمة التدفقات النقدية الاولى للفترة من ١ ابريل ٢٠٠٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م والايضاحات من رقم (١) الى رقم (٦) المعدة من قبل ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولى الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الاشخاص المسئولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فاننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، فإنه لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على التقارير المالية الاولى المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري



(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ٢٩ جماد الاول ١٤٢٥هـ
الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٤م

المركز الرئيسي
عمارة السالون الأخضر
الدور الثاني
شارع العليا العام
ص.ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١
للشركة العربية السعودية
هاتف ٠١ - ٤٦٢٠٦٨٠
فاكس ٠١ - ٤٦٤٠٩٣٩
البريد الإلكتروني aud@al-darab.com
<http://www.gtf.org>

صفحة - ٢

شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

قائمة المركز المالي الاولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م

٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٥.١٩٦.٦٨١	٣.٣.٠٥١.٤٧٩
١٥٤.٩٧٨.٣٤٩	١٧٧.٣٦٨.٥٠٥
١١٧.٣٦.٩٦١	٧٤.١٣.٠٥٨
٣.٠٤٩.١٩٣	٣.٠٤٧.٥٦٧
٦٦٩.٥٨٥.١٨٤	٥٥٦.٥٩٨.١٠٩

الاصول المتداولة

نقد في الصندوق ولدى البنوك

مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدما

مجموع الاصول المتداولة

الاصول غير المتداولة

استثمارات في سندات ورؤوس اموال شركات

الاصول الثابتة

الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

قروض شركات شقيقة مدينة

صافي نفقات ايرادية مؤجلة

مجموع الاصول غير المتداولة

مجموع الاصول

الخصوم المتداولة

موردون

مصاريف مستحقة

دائنون وارصدة دائنة اخرى

ارباح اسهم تحت الدفع ومستحقات اخرى للمساهمين

مخصص زكاة شرعية

مجموع الخصوم المتداولة

١.٢٩٤.٠١٤.٢٣٥	١.٦.١.١١٤.٦٢٤
١٣.٨٢١.١٧.	١٥.٢٣٥.٤٥٥
١٥.٠٠٠.	١٩.٠٩٧٨
٥٥.٢١٩.٧٦٦	٥٥.٠٢٤.٨٩٦
١٨.٤٧.٠٣٥٧	٤٢.٦٨.٠٤٢.
٣٦.٦٦٥.٤٦٢	٣٦.٤٤٩.٥٨٨
١١٤.٣٢٦.٧٥٥	١٣٩.٥٨١.٣٣٧

صفحة ٣ -

شركة اسمنت البعامة السعودية المحدودة

٣٣.٨٢٧.٦١٦	٣٨.٢٦٣.٤٩٢	الخصوم غير المتداولة
١٤٨.١٥٤.٣٧١	١٧٧.٨٤٤.٨٢٩	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١.١٤٥.٨٥٩.٨٦٤	١.٤٢٣.٢٦٩.٧٩٥	مجموع الخصوم
		صافي الاصول
٤٥.	٤٥.	حقوق المساهمين
٣.٠٠٥٣٤.٥.١	٣.٠٠٥٣٤.٥.١	رأس المال
٧.٤٠٠.٦٣٥	٧.٤٠٠.٦٣٥	احتياطي نظامي
٢.	٢.	احتياطي رأسمالي
٢.٠٦٧.١٨٨	١٨.٨٦٣.٣٩٧	احتياطي اضافي
١٨٥.٨٥٧.٥٤.	٢٤٦.٤٧١.٢٦٢	ارباح مبقاة
١.١٤٥.٨٥٩.٨٦٤	١.٤٢٣.٢٦٩.٧٩٥	صافي دخل الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

« ان الايضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

صفحة - ٤

شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

تأثير الدخل للفترة من ١ ابريل ٢٠٠٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

من بداية العام		الفترة الاولى		
حتى	حتى	من ٢٠٠٣/٤/١م	من ٢٠٠٤/٤/١م	
٢٠٠٣/٦/٣٠م	٢٠٠٤/٦/٣٠م	حتى ٢٠٠٣/٦/٣٠م	حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣.٠٧٣٧.٩٥٢	٢٦٤.٦٩.٠٠٢٣	١٦٣.٥٩٨.٤٣٨	١٨٩.٧٩٢.٩٦٩	المبيعات
(١٣٢.٢٣٢.٢١٣)	(١٤٥.٥٣٦.٠٠٥)	(٦٥.١٠٩.٠٩٩)	(٧٥.٣٧١.٣٥١)	تكلفة المبيعات
١٩٨.٥٠٥.٧٣٩	٢١٩.١٥٤.٠١٨	٩٨.٤٨٩.٣٣٩	١١٤.٤٢١.٦١٨	مجموع الربح
(١.٣١٢.٥٦٧)	(١.٧٧٦.٥٦١)	(٤.٧٩٥.٤٩١)	(٦.٢٣٣.٦٣٩)	المصاريف الادارية والعمومية
(١.٣٧.٠٠١١)	(١.٤٨٤.٠٠٣)	(٧١٨.١٢٢)	(٧.١.٨١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣.٥٤٨.٥٩٨)	(٢.٨٣٥.٨٩٠)	(١.٧٧٤.٢٩٩)	(١.٤١٧.٩٤٥)	إطفاء نفقات ايرادية مؤجلة
(٢.٣٧.٠٠٧)	(٤.٣٤.٠٤٨٢)	(١.٠٦٩.٤٣٥)	(١.٣٧٣.٣٣٩)	مكافأة ترك الخدمة
٨.٢٦٣.٤.٤	٣.٤٤٢.٥١٢	٢.٣٣٨.٤.٤	٢.١٦٨.٣١٢	ايرادات الاستثمارات
٥.٦٢٦.٦٤٣	٦.٥.١.٢.١	٥.٦٦٢.١٩٩	٤٩٥.٤.١	ايرادات اخرى متنوعة
—	١٤٤.٨١.٠٤٦٧	—	١٤٤.٨١.٠٤٦٧	ارباح بيع خصص في
				رؤوس أموال شركات
١٩٤.٨٥٧.٥٤.	٢٥٤.٤٧١.٢٦٢	٩٨.١٣٢.٥٩٥	٢٥٢.١٦٩.٠٥٩	صافي الدخل قبل خصص
(٩.٠٠٠.٠٠٠)	(٨.٠٠٠.٠٠٠)	(٤.٥٠٠.٠٠٠)	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	الزكاة الشرعية
				مخصص الزكاة الشرعية
١٨٥.٨٥٧.٥٤.	٢٤٦.٤٧١.٢٦٢	٩٣.٦٣٢.٥٩٥	٢٤٨.١٦٩.٠٥٩	صافي الدخل
٢.٠٦٥	٢٨.٤٩	١٠.٤٠	٢٧.٥٧	ربحية السهم

« ان الإيضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

صفحة - ٥

شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ أبريل ٢٠٠٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

من ٢٠٠٣/١/١م حتى ٢٠٠٣/٦/٣٠م
ريال سعودي

من ٢٠٠٤/١/١م حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠م
ريال سعودي

١٨٥.٨٥٧.٥٤. ٣٤٦.٤٧١.٢٦٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الدخل

يضاف (يطرح)

استهلاك الأصول الثابتة

اطفاءات

مخصص مكافأة ترك الخدمة

(الزيادة) في المدينين التجاريين

والارصدة المدينة الاخرى

النقص في المخزون

(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما

(النقص) في الموردين

(النقص) في المصاريف المستحقة

الزيادة (النقص) في الدائنين والارصدة الدائنة الاخرى

ارباح بيع حصة الشركة في رأس مال

شركة المجموعة السعودية للاستثمار

مخصص زكاة شرعية

التدفقات النقدية الواردة من

الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

عوائد بيع حصة الشركة في رأس مال

شركة المجموعة السعودية للاستثمار

(الزيادة) في الأصول الثابتة

والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

النقص (الزيادة) في مخزون قطع الغيار

(الزيادة) في الاستثمارات

نفقات ايرادية مؤجلة

التدفقات النقدية (المستخدمة في)

الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات ارباح ومستحقات اخرى للمساهمين

(النقص) في رصيد النقد

رصيد النقد أول الفترة

رصيد النقد آخر الفترة

« ان الايضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

ايضاحات حول القوائم المالية

١ - نبذة مختصرة

تأسست شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ١٥ وتاريخ ١٣/٢/١٣٨١هـ تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ وتاريخ ١٨/٤/١٣٧٩هـ ولدة خمسون سنة ميلادية تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري ، ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٩ مليون سهم قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي ، وهو مملوك بالكامل لافراد وشركات سعودية ومن في حكمهم . ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ، وتتمثل اغراض الشركة في انتاج الاسمنت وتوابعه ومشتقاته والاتجار به . وتبلغ الطاقة الانتاجية السنوية الحالية للمصانع ٢٧٥٠.٠٠٠ طن كلينكر من خلال تشغيل ستة افران جافة ، كما ان الشركة قامت بانشاء مصنع لانتاج اكياس الورق اللازمة لتعبئة الاسمنت بطاقة انتاجية سنوية قدرها ٣٠ مليون كيس .

٢ - العرض المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية

- (أ) يتم اعداد القوائم المالية الاولى وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية على اساس الاستحقاق وبما يتمشى مع الاصول المحاسبية المتعارف عليها .
- (ب) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الالى باللغة العربية .
- (ج) يتم عرض القوائم المالية الاولى وفقا لمعيار العرض والافصاح العام .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

(أ) استهلاك الاصول الثابتة

تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك اصولها الثابتة حسب النسب المئوية السنوية التالية :

٢ - ١٠ %	مباني وانشاءات ومرافق وطرق
٧ - ١٥ %	الات ومعدات المصنع
٢٥ %	وسائل نقل وانتقال
١٠ %	معد وادوات
٢٠ %	اثاث ومعدات مكاتب

(ب) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات اجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة ، ويتم تقويم الاصول والخصوم بعملات اجنبية في نهاية السنة المالية بالاسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بنود قائمة الدخل .

(ج) الاستثمارات**١ (أ) الاستثمارات في رؤوس اموال شركات**

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اكثر من ٢٠٪ من رؤوس اموالها وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اقل من ٢٠٪ من رؤوس اموالها بالتكلفة ، ويتم تقويمها بالقيمة العادلة في آخر السنة .

٢ (ب) الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية

يتم اثبات الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية المحتفظ بها لحين الاستحقاق بالتكلفة التاريخية .

(د) مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

(هـ) الاحتياطات**١ - الاحتياطي النظامي**

تمشيا مع المادة ١٢٥ من نظام الشركات والمادة ٥٤ من النظام الاساسي للشركة، فانه يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم ايقاف تجنيب ذلك الاحتياطي في عام ١٩٩٨ م ، حيث بلغ اكثر من نصف رأس المال وذلك بناء على قرار الجمعية العامة العادية .

٢ - الاحتياطي الاضافي

يتم تجنيب الاحتياطي الاضافي بناء على اقتراح مجلس الادارة وبموافقة الجمعية العامة العادية استناداً الى المادة ٥٤ من النظام الاساسي للشركة.

و (مخصص الزكاة الشرعية)

يتم تقدير مخصص الزكاة الشرعية عند اعداد البيانات المالية الاولى ، ويتم احتساب وااثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لاحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن بنود قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط .

ز (تحقيق الايراد)

- ١ - تتحقق ايرادات المبيعات عند اصدار اذون البيع وتسليم البضاعة للعملاء .
- ٢ - يتحقق الايراد من تأجير مبنى الشركة عند الاستحقاق وعلى اساس ما يخص السنة من عقد الايجار .
- ٣ - يتم احتساب وااثبات الايراد من الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اكثر من ٢٠٪ من رؤوس اموالها من واقع القوائم المالية التي تصدر لهذه الشركات وفقا لطريقة حقوق الملكية .
- ٤ - يتم احتساب وااثبات الايراد من الاستثمار في الشركات التي تمتلك الشركة اقل من ٢٠٪ من رؤوس اموالها عند قبضها .
- ٥ - يتم اثبات الايرادات من سندات التنمية الحكومية عند استحقاقها .

ط (النفقات الايرادية المؤجلة)

يتم رسملة مصاريف الاصلاح الكبيرة التي تتم للافران والطواحين ويتم اظهارها تحت بند مصاريف ايرادية مؤجلة ، ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية تتراوح من ٢٠٪ الى ٥٠٪ .

ي (المخزون)

يتم تقويم المخزون من المواد الاولى والانتاج غير التام واكياس التعبئة والمواد المساعدة على اساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك ويتم تقويم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة او السوق ايهما اقل .

ك (النقد وما في حكمه)

لاغراض اعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع .

٤ - التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم اعدادها وان نتائج الأعمال عن الفترة قد لاتمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ - الاحتياطي الرأسمالي

يمثل الاحتياطي الرأسمالي ما تم تجنيبه بقيمة الزيادة عن القيمة الدفترية في مبلغ التعويض المسدد للشركة مقابل الجزء المقتطع من ارضها .

٦ - عام

أ (تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيف السنة الحالية .

ب (قربت الارقام الظاهرة بالقوائم المالية الى اقرب ريال سعودي صحيح .