

تقرير الفحص المحدود  
للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :  
لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت تبوك - شركة مساهمة سعودية - كما  
هي عليه في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والتسعه المنتهية في ذلك  
التاريخ وقائمة التدفق النقدي للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من  
رقم (١) إلى رقم (٥) المععتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة  
لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير  
فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات  
المالية ، والاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد  
هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة  
المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل -  
لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .  
وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة  
يتعيّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة  
المتعارف عليها .

عن شركة السويم والعنزيان

علي محمد العنزيان  
قيد سجل المحاسبين القانونيين  
رقم (١٣٢)

الرياض في ٢٩/٨/١٤٢٥ هـ  
الموافق ٣/١٠/٢٠٠٥ م

٢  
**شركة أسمنت تبوك**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية**  
**(غير مراجعة)**

كما في	٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٩/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>٥,٥٥٦,٦٠٥</b>	<b>١٢,٠٠٥,٨٠٦</b>	
<b>١٥١,٨٠٠,٠٠٠</b>	<b>٩٠,٧٠٠,٠٠٠</b>	
<b>١٧,٣٥١,٤٢٧</b>	<b>١٨,٥٣٧,٠٨٨</b>	
<b>١٠١,٣٩٨,٣٣٠</b>	<b>٩٩,٥٢٣,٧٨٧</b>	
<b>٢٧٦,١٠٦,٣٦٢</b>	<b>٢٢٠,٧٦٦,٦٨١</b>	
<b>١٨,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٨,٠٠٠,٠٠٠</b>	
<b>٧٥٨,٢٥٧,٩١</b>	<b>٧٥٦,٤٣٢,٨٩٤</b>	(٣)
<b>٦٢,٠٨٣,٦٨١</b>	<b>٥٢,١٢٨,٠٦٤</b>	
<b>١٧,٤٢٤,٣٢٩</b>	<b>١٤,٨٥٥,٥٣٥</b>	
<b>٨٥٥,٧٦٥,٩١١</b>	<b>٨٤١,٤١٦,٤٩٣</b>	
<b>١,١٣١,٨٧٢,٢٧٣</b>	<b>١,٠٦٢,١٨٣,١٧٤</b>	
<b>١٦,٧٣١,٢٩٩</b>	<b>١٨,٩٠٧,٣٤٤</b>	
<b>٣١,٣٢٠,٧٨٠</b>	<b>٤٥,٤٣٩,٠٤٢</b>	
<b>٩٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	
<b>٢,٨٤٦,٣٠٢</b>	<b>٣,٢٢١,٥٧٧</b>	
<b>١٤٥,٨٩٨,٣٨١</b>	<b>١٢٧,٥٦٧,٩٦٣</b>	
<b>٩٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	
<b>٥,٢١٦,٢٤٣</b>	<b>٥,٧٩٦,٨٩٣</b>	
<b>١٠٠,٢١٦,٢٤٣</b>	<b>٥,٧٩٦,٨٩٣</b>	
<b>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	
<b>٤٢,٢٣٢,٥٧٢</b>	<b>٥٧,٢٣٨,٦٣٨</b>	
<b>١٤٣,٥٢٥,٠٧٧</b>	<b>١٧١,٥٧٩,٦٨٠</b>	
<b>٨٨٥,٧٥٧,٦٤٩</b>	<b>٩٢٨,٨١٨,٣١٨</b>	
<b>١,١٣١,٨٧٢,٢٧٣</b>	<b>١,٠٦٢,١٨٣,١٧٤</b>	

**الأصول :**

**الأصول المتداولة :**

النقد بالصندوق ولدى البنوك

استثمارات قصيرة الأجل

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

المخزون

إجمالي الأصول المتداولة

**الأصول غير المتداولة :**

الاستثمارات

صافي قيمة الأصول الثابتة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي المصارف المؤجلة

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

**الخصوم وحقوق المساهمين :**

**الخصوم المتداولة :**

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

التوزيعات والمستحقات الأخرى للمساهمين

القسط المتداول من قرض طويل الأجل

مخصص الزكاة الشرعية والضريبة

إجمالي الخصوم المتداولة

**الخصوم غير المتداولة :**

القرض طويل الأجل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الخصوم غير المتداولة

**حقوق المساهمين :**

رأس المال

الاحتياطي النظامي

الأرباح المبقاء

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

**شركة أسمنت تبوك**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة الدخل الأولية**  
**(غير مراجعة )**

من بداية العام حتى		للفترة الأولية		<b>بيان</b>
٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٩/٣٠	من ٢٠٠٤/٧/١ حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٧/١ حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٨,٥٤١,٥٨٢	٢٢٩,٨٦٩,٦٣٦	٧٨,٤٠٩,٣٤٣	٧٨,٦٤٤,٦٥٤	<b>صافي المبيعات</b> <u>ناقصاً:</u>
١٠٩,٦١٦,٥٠٣	١٠٠,٥٨٧,٨٨٨	٣٦,٦٣٥,٠٠٠	٣١,٨٥٤,٠٠٨	<b>تكلفة المبيعات</b>
١٠٨,٩٠٥,٠٧٩	١٢٩,٢٨١,٧٤٨	٤١,٧٧٤,٣٤٣	٤٦,٧٩٠,٦٤٦	<b>مجمل الربح</b> <u>ناقصاً:</u>
١,٢٥٢,٣٣٩	١,٢٣٢,٩٠٤	٤١٢,٢٩١	٣٦٥,٩٥٧	المصروفات البيعية والتسويقية
١٠,٠٤٦,٩٥١	١٠,٠٨١,١٨٣	٣,١٧٣,٩٦٩	٢,٨٠٧,٣٤٠	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٢٥,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	مصروفات التمويل
١٣,٣٢٤,٢٩٠	١٣,٢٩٤,٠٨٧	٤,٢٦١,٢٦٠	٣,٨٣٣,٢٩٧	<b>مجموع المصروفات</b>
٩٥,٥٨٠,٧٨٩	١١٥,٩٨٧,٦٦١	٣٧,٥١٣,٠٨٣	٤٢,٩٥٧,٣٤٩	<b>صافي دخل النشاط الرئيسي</b>
٢,٦٤٥,٦٤٧	٤,٢٥٩,٥٥٩	٦٦٣,٣٤٨	١,٣٥١,٨٤٣	<b>إيرادات الأخرى</b>
٩٨,٢٢٦,٤٣٦	١٢٠,٢٤٧,٢٢٠	٣٨,١٧٦,٤٣١	٤٤,٣٠٩,١٩٢	<b>صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة</b> <u>ناقصاً:</u>
٢,٤٧٧,٩٠٠	٣,٠٢٨,٢٤٧	٩٦٧,٨٣٠	١,١١٤,٢٨١	<b>مخصص الزكاة الشرعية</b>
٩٥,٧٤٨,٥٣٦	١١٧,٢١٨,٩٧٣	٣٧,٢٠٨,٦٠١	٤٣,١٩٤,٩١١	<b>صافي دخل الفترة</b>
٦٨٤	٨٣٧	٢٦٦	٣٠٩	<b>ربحية السهم</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

٤  
**شركة أسمنت تبوك**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية**  
**( غير مراجعة )**

**الفترة الأولية**

<b>٢٠٠٤/١/١</b> من	<b>٢٠٠٥/١/١</b> من
وحتى	وحتى
<b>٢٠٠٤/٩/٣٠</b>	<b>٢٠٠٥/٩/٣٠</b>
ريال سعودي	ريال سعودي

<b>٩٥,٧٤٨,٥٣٦</b>	<b>١١٧,٢١٨,٩٧٣</b>
٤١,٤١٦,٩٤٢	٤٥,١٢٤,٦٣٣
٢,٣٩٩,٩٥٨	٢,٤٧٩,٨١١
١,١٦٠,١٧٨	٨٨٢,٦٤٤
٢,٤٧٧,٩٠٠	٣,٠٢٨,٢٤٧
<b>(٧,٦٣٣,١٣٣)</b>	<b>١٥,٤١٤,١٩١</b>
٨,٨٠٦,٨٠٢	٤,٤١١,٥٠٢
<b>(٤٣٢,٥٠٤)</b>	<b>١,٩٠٤,٠٣٤</b>
<b>(٢٦٨,٨٤٥)</b>	<b>(٥٥٢,٨٢٣)</b>
<b>(٢,٣٧٥,٩٤٤)</b>	<b>(٣,٦٠٠,٠٣٢)</b>
<b>١٤١,٢٩٨,٨٩٠</b>	<b>١٨٦,٣١١,١٨٠</b>

<b>(٤٢,١٠٠,٠٠٠)</b>	<b>٣٦,٦٠٠,٠٠٠</b>
<b>(١,٤٢٩,٠٧٢)</b>	<b>(٢٩,٤٠١,٥٩١)</b>
<b>(١٠,٨٧٥,٩٥٤)</b>	<b>(١٤,٨١٩,١١٨)</b>
<b>(٥٤,٤٠٥,٠٢٦)</b>	<b>(٧,٦٢٠,٧٠٩)</b>

<b>(٥٩,٥٢٦,١٢٣)</b>	<b>(٨٨,٠٢٩,٨٢٨)</b>
<b>(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)</b>
<b>(٨٤,٥٢٦,١٢٣)</b>	<b>(١٧٣,٠٢٩,٨٢٨)</b>
٢,٣٦٧,٧٤١	٥,٦٦٠,٦٤٣
٣,١٨٨,٨٦٤	٦,٣٤٥,١٦٣
<b>٥,٥٥٦,٦٠٥</b>	<b>١٢,٠٠٥,٨٠٦</b>

**الأنشطة التشغيلية :**

صافي دخل الفترة

**التعديلات على صافي الدخل :**

استهلاك الأصول الثابتة

اطفاء المстроقات المؤجلة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة الشرعية

**التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة :**

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

المخزون

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المسدد لمصلحة الزكاة والدخل

صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية :**

استثمارات

إضافات واستبعادات أصول ثابتة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية

التغير في النقد

النقد في بداية الفترة

النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة أسمنت تبوك  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات على القوائم المالية الأولية  
 كما في ٢٠٠٥/٩/٣٠

شركة اسمنت تبوك - شركة مساهمة سعودية - تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٨٨٩ بتاريخ ١٤١٤/٨/٧ الموافق ١٩٩٤/١/١٩ ، وقد تم قيدها بموجب السجل التجار رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ١٤١٥/٢/٢٥ هـ بمدينة تبوك برأسمال قدره ٧٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ( سبعمائة مليون ريال سعودي ) مدفوع بالكامل مقسم الى أربعة عشرة مليون سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم خمسون ريالاً سعودياً .

ويتمثل النشاط الأساسي للشركة في تصنيع الاسمنت ومشتقاته وتواهجه والتجار بها والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتصلة لهذا الغرض ، واستيراد وتصدير الاسمنت ومنتجاته وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات ، وترتاد الشركة نشاطها من خلال مصنعها في مدينة ضباء .

أهم السياسات المحاسبية :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :  
العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكالفة التاريخية ، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات .

الاستثمارات : ٢/٢

استثمارات قصيرة الأجل : -

تتمثل هذه الاستثمارات في سندات حكومية محفوظ بها لتاريخ الاستحقاق مع توافر القدرة على تحقيق ذلك ، وتسجل هذه الاستثمارات بالتكلفة المعدلة .

يتم أثبات الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة لهذه السندات لكل سند مالي على حده فور حدوثه واثبات الخسائر في دخل الفترة كما يتم اثبات العائد من هذه الاستثمارات كإيرادات عند استحقاقها .

استثمارات طويلة الأجل : -

تتمثل في استثمار بشركة مساهمة ليس لها سعر تداول في السوق ويسجل هذا الاستثمار بالتكلفة .

تدرج الإيرادات الناتجة عن الاستثمار في شركات بقائمة الدخل عند توزيعها .

المخزون : ٣/٢

يتم تقدير المخزون بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ، وتحدد تكلفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار ومواد التغليف على أساس طريقة متوسط التكلفة ، وتشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصروفات التصنيع غير المباشرة .

استهلاك الأصول الثابتة : ٤/٤

تسجل الموجودات الثابتة وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تنزيل مجمع الاستهلاك .  
 تستهلك تكلفة الأصول الثابتة (باستثناء الأراضي ) على أساس القسط الثابت وفقاً للنسبة المئوية المستخدمة سنوياً .

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ : ٥/٢

تعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي بتكلفة ترقية منشآت المصنع .

اطفاء المصاروفات المؤجلة : ٦/٢

- تتمثل المصاروفات المؤجلة في المصاروفات التي تكبدها الشركة قبل بدء الانتاج التجاري ، وكذلك في تكاليف العمرات وأعمال الصيانة الرئيسية للأفران في مصانع الشركة التي تستفيد منها خلال السنوات القادمة .
- يتم اطفاء المصاروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للاستفادة بها بحد أقصى سبع سنوات .

مخصص الزكاة الشرعية والضريبة : ٧/٢

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزيادة والدخل ، وتقوم الشركة بقيد مخصص الزكاة الشرعية المستحقة على أساس ربع سنوي وتحميه على قائمة الدخل ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الرابط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترة التي يتم الرابط فيها .
- يتم تكوين مخصص للضريبة التي يتم سدادها عن طريق الشركة نيابة عن الشركات الأجنبية التي تتعامل معها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة : ٨/٢

- يجب مخصص لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية وتحمل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه .

المبيعات : ٩/٢

- يتم قيد المبيعات بالصافي بعد خصم الحوافز وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء .

المصاروفات الإدارية والتسويقية : ١٠/٢

- يتم قياس واثبات المصاروفات الإدارية والتسوقية كمصاروفات فترة وفقاً لنظام الاستحقاق وتحمل هذه المصاروفات على الفترة المحاسبية التي حدث فيها ، أما المصاروفات الإدارية والتسوقية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

١١/٢ العملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات ، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمّل فروق تحويل العملات الأجنبية على نتائج أعمال الفترة .

(٣) معلومات قطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الاسمنت ومشتقاته ، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

(٤) مؤشر النتائج :

نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

(٥) أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه الفترة .