

Deloitte.

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ١٩
ستادق البريد ٢١٢ الرياض ١١٤٤١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٤٦٣٠١٨ (١) ٩٦٦
فاكس: ٤٦٣٠٨٦٥ (١) ٩٦٦
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

إلى السادة مساهمي شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ وقائمةي الدخل والتدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبو الخير
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

الرياض في ٢٨ صفر ١٤٢٦
الموافق ٧ أبريل ٢٠٠٥

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالمي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥
(باليارال السعودي)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١٣٠,٦٩١,٢٧٣	١٥٤,٥٢٠,٨٥١	الموجودات المتداولة
٤٠٣,٠٠١,٩٧٦	١٨٢,٨٩٢,٩٦٣	النقد وما في حكمه
٢١,٧٨٥,٦٧٩	٢٥,١٢٢,٩٩٧	استثمارات في سندات تنمية حكومية
١١,٦٦٩,٧٨٧	٦,٧٤٢,٣٨٠	دينون تجاريون
٤٤,٠٢٨,٠٥٠	٤٣,١٦٣,٢٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٧,٥٨٠,٠٠٢	٨٦,١٣٧,٩٥٦	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٦٩٨,٣٥٦,٧٦٧	٤٩٨,٥٨٠,٣٩٩	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٢٤,٩٧٧,٩٨٤	٣٠٣,١٣٥,٦٠٠	الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٧١٤,٧٤٩	٥٠٢,١٨٤,٥١٠	ممتلكات وألات ومعدات
١٠,٩٠٣,٣٧٧	٥٣,٠٤٧,٠٤٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤٧٩,٥٩٦,١١٠	٨٥٨,٣٦٧,١٥٨	مصاريف مؤجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٧٧,٩٥٢,٨٧٧	١,٣٥٦,٩٤٧,٥٥٧	مجموع الموجودات
٦,٠٥٥,٦٤٨	١٠,٥٨٩,٥٥٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٢,٧١١,١١٠	٩٣,٢٧٨,٤٦٥	المطلوبات المتداولة
٢٠٦,٣٦٠,٧٦٩	٢١٢,١١٢,٣٩٢	دائنون تجاريون
٣,٢٥٧,٤٧٤	٣,٢٦٦,٣٤٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٣٨٥,٠٠١	٣١٩,٢٤٦,٧٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
		فريضة الزكاة
		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٦٢٢,٤٨٦	١٣,٨٠٨,٥٦٦	المطلوبات غير المتداولة
-	٥٩,٠٢٢,٠٠٠	تعويضات الصرف من الخدمة
١٣,٦٢٢,٤٨٦	٧٢,٨٣٠,٥٦٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٦٢,٠٠٧,٤٨٧	٣٩٢,٠٧٧,٣٢٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	٢١٢,١٥٣,٣٠٠	رأس المال
١٦,٥٧٥,٧٦٩	١٩,٠٧٦,٠٥٣	احتياطي نظامي
٥٦,٤٧٢,٣٢١	٥٨,٦٤٠,٨٧٦	احتياطي عام
٩١٥,٩٤٥,٣٩٠	٩٦٤,٨٧٠,٢٢٩	أرباح مستبقات
١,١٧٧,٩٥٢,٨٧٧	١,٣٥٦,٩٤٧,٥٥٧	صافي دخل الفترة
		مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥
(بالريال السعودي)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
		٣١ مارس ٢٠٠٥
		٣١ مارس ٢٠٠٤
الربح الإجمالي		٦١,٦٧٩,٨١٩
المصاريف		٦٠,٣٩٣,٢٠٣
مصاريف بيع وتوزيع	(٩٦٤,٦٠١)	(١,٠١٦,٨٣٥)
مصاريف إدارية وعمومية	(٤,٦٨١,٦٤٠)	(١,٩٣١,١٥٣)
الربح من الأعمال	٥٨,٠٣٣,٥٧٨	٥٧,٤٤٥,٢١٥
ليرادات أخرى	٢,١١٠,٩١٠	٤٧٦,٦٤٨
ربح الفترة قبل فريضة الزكاة	٦٠,١٤٤,٤٨٨	٥٧,٩٢١,٨٦٣
فريضة الزكاة	(١,٥٠٣,٦١٢)	(١,٤٤٩,٥٤٢)
الربح الصافي للفترة	٥٨,٦٤٠,٨٧٦	٥٦,٤٧٢,٣٢١
ربح السهم للفترة	٦,٥٢	٦,٢٧

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥
(بالريال السعودي)**

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٥٧,٩٢١,٨٦٣	٦٠,١٤٤,٤٨٨	الأنشطة التشغيلية
٨,١٥٩,٢٣٠	٨,٣٠٨,٢٤٧	الربع الصافي قبل فريضة الزكاة
٩١٢,٢٦٨	١,٩٩٣,٩٨٩	تعديلات على الربح الصافي :
٤٨٦,١٢٦	٥٨٠,١٢١	استهلاك
		إطفاء مصاريف مؤجلة
		تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣,٨٨٥,٩٨٤	٧,٧٣٩,٠٥٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١,٣١٧	٥,٤٦٩,٨٤٤	مخزون
٦,٠٦٥,٤٩٧	٤١,٨٥٥,٠٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٧٦٢,٢٨٥	١٢٦,٠٩٠,٧٥١	النقدية الناتجة من العمليات
(٤٠١,٦٠١)	(٢٥٤,٤١٠)	تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة
(٧,١٢٣,٤١٦)	(٩,١٢٣,٨٠٠)	زكاة مدفوعة
٧٠,٢٣٧,٢٦٨	١١٦,٧١٢,٥٤١	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٣,٨٤٠,١٥٨	استثمارات في سندات تنمية حكومية
(١٣,١١٨,٨٤٣)	(٢٥٣,٥٢٤,١٤٠)	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة
(١,١١٤,٦٦٣)	(١,١٤٨,٨٤٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٢٣٣,٥٠٦)	(٨٠,٨٣٢,٩٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٣٩,٨١٥)	(٥٦٥,٧٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٤٠,٠٠٠)	(١,٦٢٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(١,٩٧٩,٨١٥)	(٢,١٨٥,٧٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه
٢٥,٠٢٣,٩٤٧	٣٢,٦٩٣,٨٩٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٠٥,٦٦٧,٣٢٦	١٢٠,٨٢٦,٩٦١	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
١٣٠,٧٩١,٢٧٣	١٥٤,٥٢٠,٨٥١	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

٢١ مارس ٢٠٠٥

(غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ ومسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨) . يتكون رأس المال الشركة البالغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي من ٩ مليون سهم ، قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وانتاج الأسمنت ومشتقاته وتوزيعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها للأسمنت في مدينة بريدة - القصيم .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية ، والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج العمليات . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

المبيعات

تحتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

مباحثات حول القوائم المالية الأولية

٢٠٠٥ مارس

(غير مراجعة)

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة للمخزون الجاهز على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقدير جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

استثمارات بسندات تنمية حكومية

تظهر استثمارات الشركة في سندات التنمية الحكومية التي تحتفظ بها الشركة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس الكلفة المعدلة بمقدار الاستفاذة في العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، ويتم تصنيفها في قائمة المركز المالي وفقاً لتاريخ استحقاقها ضمن الموجودات المتداولة والموجودات غير المتداولة .

المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة بشكل رئيسي من مصاريف رأسمالية مثل صيانة محطة الطاقة وخطوط الإنتاج . ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات من تاريخ القيام بهذه الصيانة .

كما تتضمن أتعاب خدمة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي يتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة سداد القرض ويحمل قسط الإطفاء على كلفة المشاريع خلال فترة الإنشاء ويتم تحميela على المصاريف عند بدء التشغيل التجاري .

ضاحات حول القوائم المالية الأولية

٢٠٠٥ مارس

(غير مراجعة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادياً ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات

٢٠	آلات ومعدات
١٣ - ١٠	عدد وأدوات
٣٣	مباني
١٠	مباني جاهزة
١٠ - ٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية العام . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

تعويضات الصرف من الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

فيريضة الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك لفيريضة الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص فيريضة الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

بيانات حول القوائم المالية الأولية

٢٠٠٥ مارس

(غير مراجعة)

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسبيلاها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل .

٣- مشروعات تحت التنفيذ

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات تتعلق بشراء آلات ومعدات وخط إنتاج مصنع الكلنكر الجديد وأيضاً لتوريد وإنشاء محطة طاقة كهربائية جديدة بلغ مجموعها حوالي ١,٠٨٥ مليون ريال ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ، هذا وقد بلغ المندى من هذه الأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ مبلغ ٥٠٢ مليون ريال تقريباً .

٤- معلومات قطاعية

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

٥- التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت إداراة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعد المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . وان نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٦- أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الأول لسنة ٢٠٠٤ لتتفق مع العرض للربع الأول لسنة ٢٠٠٥ .