

يلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
حسابي قانوني - ترخيص رقم ٩٦  
شنوق البريد ٢١٢ الرياض ١١٤١١  
ملكة العربية السعودية

تلف: (٤٣٢) ٠٩٦٦  
اكس: (٤٣٢) ٠٩٦٦  
[www.deloitte.co](http://www.deloitte.co)

مركز الرئيسي - الرياض

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى المسادة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٥  
وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للستة أشهر  
المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة .

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

بناءً 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 في المملكة العربية السعودية.

يلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبوالخير  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

الرياض في ٣ جمادى الآخرة ١٤٢٦  
الموافق ٩ يوليو ٢٠٠٥

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥  
(بالريال السعودي)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح
٧٩,٠٧٣,٥٦	٢٠٦,٠٨٨,٣١٩	الموجودات المتداولة
٣١١,٠٠٠,٠٠	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١,٩٠,٩٠١	٢٣,٣٥٤,٣١١	استثمارات في منشآت تنمية حكومية
١٧,٤٧٦,٤٣٨	٢,٨٩٨,٧٦٢	مدينون تجاريون
٤٥,٢٣٨,٢١٨	٣٦,٩٩١,٥٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٧,٦٨٠,٤١٥	٨٦,٧٤٨,٢٢٢	اسمتنت جاهز وتحت التنصيب
<u>٥٧١,٥٥٩,٤٧٨</u>	<u>٣٥٦,٠٨١,١٤٠</u>	مخزون قطع غيار وأخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
١٧٧,٦١٣,٧١٣	٧٠٤,٧٩٢,٠٠٨	استثمارات متاحة للبيع
٣١٨,٢٧٢,١٥٥	٢٩٦,١٠٤,٠٠٦	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٣٧٣,٥٨٨	٥٥,٥٢٠,٥٦٩	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٥٠,٢٥٩,٤٥٦</u>	<u>١,٠٦٦,٤١٦,٥٨٣</u>	مصاريف مؤجلة
<u>١,٠٦٦,٨١٨,٩٣٤</u>	<u>١,٤٢٢,٤٩٧,٧٢٣</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
٨,٩٣٤,٤٧١	٥,٢٩٥,٦٤٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٤,٨٨٦,٥٦١	١٢٨,٢١٤,١٧٦	المطلوبات المتداولة
١٩,٠١٥,٧٣١	٢١,٧٧٢,٤٠٩	دائنون تجاريون
٥,٠٣٣,٠٢٦	٥,١٣١,١٨٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦٧,٨٦٩,٧٨٩</u>	<u>١٦٠,٤١٣,٤١٦</u>	توزيعات أرباح مستحقة
		فرضية الزكاة
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٣,٦٩٧,٣٩٦	١٣,٩٥٧,٥٤٠	المطلوبات غير المتداولة
-	٢١٠,٥٢٨,٠٠٠	تعويضات الصرف من الخدمة
<u>١٣,٦٩٧,٣٩٦</u>	<u>٢٢٤,٤٨٥,٥٤٠</u>	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>٨١,٥٦٧,١٨٥</u>	<u>٣٨٤,٨٩٨,٩٥٦</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	٢١٢,١٥٤,٣٠٠	احتياطي نظامي
١٦,٥٧٥,٧٦٩	١٩,٠٧٦,٠٥٣	احتياطي عام
١٢٥,٧٧٨,٧٨٠	١٣١,٣٦٩,٤١٤	أرباح مستفادة
٩٨٥,٢٥١,٧٤٩	١,٠٣٧,٥٩٨,٧٦٧	صافي دخل الفترة
<u>١,٠٦٦,٨١٨,٩٣٤</u>	<u>١,٤٢٢,٤٩٧,٧٢٣</u>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

التمام درجات الشركة

٢

التمام المدقق المالي

١٥

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥  
(بالريال السعودي)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في					
				٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ٢٠٠٥ ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	
				١٢٦,٥٥٦,٧٦٤	١٣٧,٢٦٧,٤٦٥
				٦٦,١٦٣,٥٦١	٧٥,٥٨٧,٦٤٦
					الربح الإجمالي
					المصاريف
				( ١,٩٣٥,٢٨٥ ) ( ١,٧٤٣,٥٩٧ ) ( ٩١٨,٤٥٠ ) ( ٧٧٨,٩٩٦ )	مصاريف بيع وتوزيع
				( ٢,٥٦٢,١٤٣ ) ( ٤,٢١٤,٤٨٠ ) ( ١,٦٣٠,٩٩٠ ) ( ١,٥٣٢,٨٤٠ )	مصاريف إدارية وعمومية
				١٢١,٠٥٩,٣٣٦	١٣١,٣٠٩,٣٨٨
				٦٣,٦١٤,١٢١	٧٣,٢٧٥,٨١٠
				٧,٩٤٤,٤٣٨	٣,٤٢٨,٤٧٤
				٧,٤٦٧,٧٩٠	١,٣١٧,٥٦٤
					إيرادات أخرى
				١٢٩,٠٠٣,٧٧٤	١٣٤,٧٣٧,٨٦٢
				٧١,٠٨١,٩١١	٧٤,٥٩٢,٣٧٤
				( ٣,٣٦٨,٤٤٨ ) ( ٣,٢٢٥,٠٩٤ ) ( ١,٧٧٥,٥٥٢ ) ( ١,٨٦٤,٨٣٦ )	فريضة الزكاة
				١٢٥,٧٧٨,٦٨٠	١٣١,٣٦٩,٤١٤
				٦٩,٣٠٦,٣٥٩	٧٢,٧٢٨,٥٣٨
				١٣,٩٨	١٤,٧٠
				٧,٧٠	٨,٠٨
					ربح السهم للفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥  
(بالريال السعودي)

٢٠٠٤	٢٠٠٥
١٢٩,٠٠٣,٧٧٤	١٣٤,٧٣٧,٨٦٢
١٦,٣٠٧,٥٢١	١٦,٦١٢,٨٧٦
١,٨٢٤,٥٣٦	٤,٠٢٠,٤٦٩
١,٠٧١,٣٤٩	١,١١١,٤٤٠
<u>١٤٨,٢٠٧,١٨٠</u>	<u>١٥٦,٤٨٢,٦٤٧</u>
( ١,٦٢٥,٨٨٩ )	١٣,٣٥١,٣٦١
( ٩٧٩,٢٦٤ )	١١,٠٣١,٢٨٤
<u>١١,١١٩,٧٧١</u>	<u>٧١,٤٩٦,٨٢٦</u>
١٥٦,٧٢١,٧٩٨	٢٥٢,٣٦٢,١١٨
( ٧,١٢٣,٤١٦ )	( ٩,١٢٣,٨٠٠ )
( ٩١١,٩١٤ )	( ٦٣٦,٧٥٥ )
<u>١٤٨,٦٨٦,٤٦٨</u>	<u>٢٤٢,٦٠١,٥٦٣</u>
-	( ١٠,٠٠٠,٠٠٠ )
٦٣,٠٠١,٩٧٦	٣٥٦,٧٣٤,٠٢١
( ٤٦,٤٠٠,٢٨٦ )	( ٤٦,٦٣١,٦٣٩ )
( ٢,٥٥٧,١٢٥ )	( ٢,٤٢١,٨٧٨ )
<u>١٤,٠٤٤,٥٦٥</u>	<u>( ١١٦,٣٢٠,٤٩٦ )</u>
( ١٨٧,٧٨٤,٨٥٣ )	( ١٩٠,٩٠٥,٧٠٩ )
( ١,٥٤٠,٠٠٠ )	( ١,٦٢٠,٠٠٠ )
-	١٥١,٥٠٦,٠٠٠
<u>( ١٨٩,٣٢٤,٨٥٣ )</u>	<u>( ٤١,٠١٩,٧٠٩ )</u>
( ٢٦,٥٩٣,٨٢٠ )	٨٥,٢٦١,٣٥٨
١٠٥,٦٦٧,٣٢٦	١٢٠,٨٢٦,٩٦١
<u>٧٩,٠٧٣,٥٦</u>	<u>٢٠٦,٠٨٨,٣١٩</u>

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

المتحاد العربي عام المترفة

المتحاد العربي العالمي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠٠٥ يونيو  
( غير مراجعة )

#### ١- التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢/م 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 وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوزيعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . تراول 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 المتبعة 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 المالية 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠٠٥ يونيو  
( غير مراجعة )

#### المصاريف

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

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف 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 الظاهر على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

#### الاستثمارات

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

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوع الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات . تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة لها وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق الشركاء . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

يجري قيد الإيرادات من الاستثمارات بالأوراق المالية المتاحة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح .

#### المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة بشكل عام 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠٠٥ يونيو  
(غير مراجعة)

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، 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  
١٣ - ١٠  
٣٣  
١٠  
١٠ - ٤  
٤

آلات ومعدات  
عدد وأدوات  
مباني  
مباني جاهزة  
أثاث ومغروشات ومعدات مكتبية  
سيارات

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### فرضية الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ يونيو ٢٠٠٥  
( غير مراجعة )

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 سعودي ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ، هذا وقد بلغ المتفق من هذه الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ مبلغ ٧٥٥ مليون ريال سعودي 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 إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . وإن 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 الثاني لسنة ٢٠٠٤ لتتفق مع العرض للربع الثاني لسنة ٢٠٠٥ .