

# ديلويت توكش نوهماتسو

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦

مندوق البريد ٢١٢ الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية

هاتف ٩٦٦ ٤٣٢٠٠١٨ +

فاكس ٩٦٦ ٤٣٢٠٨٦٥ +

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

المركز الرئيسي - الرياض

السادة المساهمين

شركة اسمنت القصيم

( شركة مساهمة سعودية )

القصيم - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ وقائمة الدخل والتدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً 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 . بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا ننادي مثل هذا الرأي .

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

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

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

الرياض في ٢١ صفر ١٤٢٥  
الموافق ١١ أبريل ٢٠٠٤

شركة أسمنت القصيم  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
 (بالريال السعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٨٥,٣١٥,٠٥٧	١٣٠,٦٩١,٢٧٣	<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٢٤,٤٩٩,١٨٤	٤٠٣,٠٠١,٩٧٦	النقد وما في حكمه
٢٣,٣٢٢,٢٤١	٢١,٧٨٥,٦٧٩	استثمارات في سندات تنمية حكومية
١٩,٤٤٠,٩١٧	٩,٥٦٦,٠٧٦	مدينون تجاريون
٦٠,٤٤١,١٨٨	٤٤,٠٢٨,٠٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٩١,٥٣٢,٢٨٢	٨٧,٥٨٠,٠٠٢	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
<b>٧٠٤,٥٥٠,٨٦٩</b>	<b>٦٩٦,٦٥٣,٠٥٦</b>	مخزون قطع غيار وأخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧١,٠٠٠,٠٠٠	-	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٤٣,٥١٢,٧٥٨	٣٢٤,٩٧٧,٩٨٤	استثمار في سندات تنمية حكومية
٥,٤٣٨,٧٣٦	١٤٣,٧١٤,٧٤٩	ممتلكات وألات ومعدات
٨,١٢٤,٤٤٠	١٠,٩٠٣,٣٧٧	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٤٢٨,٠٧٥,٩٣٤</b>	<b>٤٧٩,٥٩٦,١١٠</b>	مصاريف مؤجلة
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>١,١٣٢,٦٢٦,٨٠٣</b>	<b>١,١٧٦,٢٤٩,١٦٦</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
٢٠,٦٤٠,٩٥٧	٤,٣٥١,٩٣٧	<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١٧,٧٤٩,٩٤٨	٣٢,٧١١,١١٠	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٠٥,٥٢٦,٢٣٢	٢٠٦,٣٦٠,٧٦٩	دائنون تجاريون
٧,٦٢٠,٨٠٩	٣,٢٥٧,٤٧٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>٢٥١,٥٣٧,٩٤٦</b>	<b>٢٤٦,٦٨١,٢٩٠</b>	توزيعات أرباح مستحقة
		فريضة الزكاة
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٢,٩٦١,٢٢٨	١٣,٦٢٢,٤٨٦	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١٢,٩٦١,٢٢٨</b>	<b>١٣,٦٢٢,٤٨٦</b>	تعويضات الصرف من الخدمة
		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢٦٤,٤٩٩,١٨٤</b>	<b>٢٦٠,٣٠٣,٧٧٦</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	<b>حقوق المساهمين</b>
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١٨,٧٨٠,٨٣٩	١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	احتياطي نظامي
١٦,٥٧٥,٧٧٠	١٦,٥٧٥,٧٦٩	احتياطي عام
٥٧,٧٧١,٠١٠	٥٦,٤٧٢,٣٢١	أرباح مستتبقة
٨٦٨,١٢٧,٦١٩	٩١٥,٩٤٥,٣٩٠	صافي دخل الفترة
<b>١,١٣٢,٦٢٦,٨٠٣</b>	<b>١,١٧٦,٢٤٩,١٦٦</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
 (بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٠٤ مارس ٣١	٢٠٠٣ مارس ٣١
<u>٥٦,٢٠٣,٥٦٧</u>	<u>٦٠,٣٩٣,٢٠٣</u>
( ١,١٤٤,٤٠٩ )	( ١,٠١٦,٨٣٥ )
( ٢,٠٨٢,٩٢٧ )	( ١,٩٣١,١٥٣ )
<u>٥٢,٩٧٦,٢٣١</u>	<u>٥٧,٤٤٥,٢١٥</u>
٦,٣٢٧,٣٣٥	٤٧٦,٦٤٨
<u>٥٩,٣٠٣,٥٦٦</u>	<u>٥٧,٩٢١,٨٦٣</u>
( ١,٥٣٢,٥٥٦ )	( ١,٤٤٩,٥٤٢ )
<u>٥٧,٧٧١,٠١٠</u>	<u>٥٦,٤٧٢,٣٢١</u>
٦,٤٢	٦,٤٧

الربح الإجمالي

المصاريف

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف إدارية وعمومية

الربح من الأعمال

إيرادات أخرى ، بالصافي

صافي ربح الفترة قبل فريضة الزكاة

فريضة الزكاة

الربح الصافي للفترة

ربح السهم للفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
 نفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
 (بالريال السعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤
٥٩,٣٠٣,٥٦٦	٥٧,٩٢١,٨٦٣
٧,٧٦٩,٧٩٨	٨,١٥٩,٢٣٠
٩١٥,٧٧٨	٩١٢,٢٦٨
٦٤١,٣٩٧	٤٨٦,١٢٦
<u>٦٨,٦٣٠,٤٣٩</u>	<u>٦٧,٤٧٩,٤٨٧</u>
( ٢,٨١٧,٢٢٩ )	٥,٥٨٩,٦٩٥
( ١٢,٠٦٩,٢٦١ )	٣٣١,٣١٧
( ٢٥,٩٧٨,٨٦٤ )	٤,٣٦١,٧٨٦
٢٧,٧٦٥,٠٨٥	٧٧,٧٦٢,٢٨٥
-	( ٧,١٢٣,٤١٦ )
<u>( ١٩٥,٥٥٩ )</u>	<u>( ٤٠١,٦٠١ )</u>
<u>٢٧,٥٦٩,٥٢٦</u>	<u>٧٠,٢٣٧,٢٦٨</u>

الأشطة التشغيلية  
 الربع الصافي قبل فريضة الزكاة  
 تعديلات على الربح الصافي :  
 استهلاك  
 إطفاء مصاريف مؤجلة  
 تعويضات الصرف من الخدمة  
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :  
 مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
 مخزون  
 دائنوں وارصدہ دائنے آخری  
 النقية الناتجة من العمليات  
 زکاة مدفوعة  
 تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة  
 صافي النقد المتوفّر من الأشطة التشغيلية

١٩,٣٨١,٧١٨	( ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ )
( ١,٢٤٨,٣٨٥ )	( ١٣,١١٨,٨٤٣ )
( ٣٧٥,٤٤٧ )	( ١,١١٤,٦٦٣ )
<u>١٧,٧٥٧,٨٨٦</u>	<u>( ٤٣,٢٣٣,٥٠٦ )</u>

الأشطة الاستثمارية  
 استثمارات في سندات تنمية حكومية  
 مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة  
 شراء ممتلكات وألات ومعدات  
 صافي النقد ( المستخدم في ) المتوفّر من الأشطة الاستثمارية

( ٣٢٦,١٩٧ )	( ٤٣٩,٨١٥ )
-	( ١,٥٤٠,٠٠٠ )
<u>( ٣٢٦,١٩٧ )</u>	<u>( ١,٩٧٩,٨١٥ )</u>

الأشطة التمويلية  
 توزيعات أرباح مدفوعة  
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة  
 صافي النقد المستخدم في الأشطة التمويلية

٤٥,٠٠١,٢١٥	٢٥,٠٢٣,٩٤٧
٤٠,٣١٣,٨٤٢	١٠٥,٦٦٧,٣٢٦
<u>٨٥,٣١٥,٠٥٧</u>	<u>١٣٠,٦٩١,٢٧٣</u>

الزيادة في النقد  
 النقد وما في حكمه في ١ يناير  
 النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢١ مارس ٢٠٠٤  
( 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 وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده واتجاره بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها للأسمدة في مدينة بريدة - القصيم .

#### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة هي على النحو الآتي :

##### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

##### المبيعات

تحتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

##### المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة للتوزيع 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 بها . ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢١ مارس ٢٠٠٤  
(غير مراجعة)

### المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة للمخزون الجاهز على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصارييف 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 العلامة 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 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 .

### الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجرى احتساب الإستهلاكات 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

مبانسي جاهزة

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

سيارات

شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢١ مارس ٢٠٠٤  
(غير مراجعة)

#### 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 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 .

#### 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 أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الرابط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

#### النقد وما في حكمه

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

#### -٣- معلومات قطاعية

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

#### ٤- التسويات المتعلقة بالفترة

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

#### ٥- أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الأول لسنة ٢٠٠٣ ليتنقّل مع العرض للربع الأول لسنة ٢٠٠٤ .