

# ديلويت توكش توهامتسو

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦  
صندوق البريد ٢١٣ الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف ٩٦٦ ٤٦٣٠٠١٨  
فاكس ٩٦٦ ٤٦٣٠٨٦٥  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية - كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ والقوائم الأولية للدخل وحقوق الشركاء والتدفقات النقدية المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي اعدتها وقدمتها 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 بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها .

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٤٢٥ صفر ٢٣  
٢٠٠٤ أبريل ١٣

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

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	<u>إيضاح</u>
١٣٧,٩٨١,٧٦٩	٧٩,٩٥٥,١٢٩	الموجودات المتداولة
٤٤٥,٥٩٣,٣٧٠	٤٥٤,٣٨١,٠٥٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠,٠٠٠,٠٠	٣٢٥,٧٩٥,٤٣٨	ودائع لأجل
٢٨,١١٤,٠٠٥	٣١,٢١٧,٠٢١	استثمارات جارية
٦٧,٨٥٨,٨٢٩	٦٩,٩٣٦,٢٣٩	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢٩,٥٤٧,٩٧٣	٩٦١,٢٨٤,٨٨٠	بضاعة
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣١١,٠٣٤,٩٥٩	٣٨,٢٣٧,٧٦٠	الموجودات غير المتداولة
١,٠٥٣,٣٠٧,٧٥٨	١,٠٠٣,٨٨٩,٥٢٦	استثمارات وموارد مالية
٧,٣٩٩,٢٦٢	٢,٤١٨,٧٩٠	ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٧١,٧٤١,٩٧٩	١,٠٤٤,٦٤٦,٠٧٦	مصاريف مؤجلة
٢,١٠١,٢٨٩,٩٥٢	٢,٠٠٥,٩٣٠,٩٥٦	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
٢٣,١٩٣,٩٧١	٣٠,٧٤٥,١٣٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٦٨,٤٥٥,٠٣٩	٢٠٠,٢٠٥,٥٥١	المطلوبات المتداولة
٢٢,٠١٧,٣٣٩	٢٢,٩٧٣,٥١٣	دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع
٤١٣,٦٦٦,٣٤٩	٢٥٣,٩٢٤,٢٠٣	أرباح أسهم لم تصرف
٤٢,٤٩٩,٧٧٩	٤٤,٠٢٤,٦٥٨	زكاة
٤٥٦,١٦٦,١٢٨	٢٩٧,٩٤٨,٨٦١	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٦,٥٥٣,٠٦٥	٥٢٤,٩٠٦,٨٤٣	مطالبات نظمي
١١٤,٦٦١,١٥٩	١٢٧,٣١٩,٥٧٢	أرباح مستبقة
٣,٩٠٩,٦٠٠	٥,٧٥٥,٦٨٠	مكاسب غير محققة من الاستثمارات والموجودات المالية
١,٦٤٥,١٢٣,٨٢٤	١,٧٠٧,٩٨٢,٠٩٥	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٢,١٠١,٢٨٩,٩٥٢	٢,٠٠٥,٩٣٠,٩٥٦	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة )

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

بالريل السعودي

	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
<b>الربح الاجمالي</b>	<u>١٢٦,٢٣٣,٤٠٨</u>	<u>١٣١,٤٤١,٥٨٧</u>	
<b>المصاريف</b>			
تسويق	( ١,٨٩٤,٦٤٤ )	( ١,١٠٧,٨٥٧ )	
ادارية	( ٦,٦١٣,٩٣٧ )	( ٦,٤٠٣,٣٢٥ )	
اطفاء مصاريف مؤجلة	( ٢,٢٥٠,٠٠٠ )	( ٦٤٩,٢٦٢ )	
	<u>( ١٠,٧٥٨,٥٨١ )</u>	<u>( ٨,١٦٤,٤٤٤ )</u>	
<b>الدخل من العمليات الرئيسية</b>	١١٥,٤٧٤,٨٢٧	١٢٣,٢٨١,١٤٣	
ايرادات أخرى	٦,٤٨٦,١٨٢	٥,٦٩٨,٧١٣	
مصاريف أخرى	( ١,٠٤٠,٠٠٠ )	( ٢٥٢,٨٦٢ )	
دخل الفترة قبل حساب الزكاة	١٢٠,٩٢١,٠٠٩	١٢٨,٧٢٦,٩٩٤	
الزكاة	( ٧,٨٠٩,١٩٨ )	( ٤,٨٤٠,٧٧٦ )	
صافي دخل الفترة	١١٤,١١١,٨١١	١٢٣,٨٨٦,٢١٨	
ربح السهم للفترة	٥,٤٣	٥,٩٠	

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

شركة اسمنت المنطقة الجنوبية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة حقوق المساهمين (غير مراجعة)  
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٤  
 (بالريال السعودي)

المجموع	مكاسب غير محققة من الاستثمارات	وال موجودات المالية	أرباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
١,٥٨٤,٩٥,٨٧٧	٥,٧٥٥,٦٨٠	٣,٤٣٣,٣٥٤	٥٢٤,٩٠٦,٨٤٣	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٤
١٢٣,٨٨٦,٢١٨	-	١٢٣,٨٨٦,٢١٨	-	-	-	الربح الصافي للفترة
<u>١,٧٠٧,٩٨٢,٠٩٥</u>	<u>٥,٧٥٥,٦٨٠</u>	<u>١٢٧,٣١٩,٥٧٢</u>	<u>٥٢٤,٩٠٦,٨٤٣</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٤
١,٥٣١,٠١٢,٠١٣	٣,٩٠٩,٦٠٠	٥٤٩,٣٤٨	٤٧٦,٥٥٣,٠٦٥	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٣
١١٤,١١١,٨١١	-	١١٤,١١١,٨١١	-	-	-	الربح الصافي للفترة
<u>١,٦٤٥,١٢٣,٨٢٤</u>	<u>٣,٩٠٩,٦٠٠</u>	<u>١١٤,٦٦١,١٥٩</u>	<u>٤٧٦,٥٥٣,٠٦٥</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٣

شكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
 بالريال السعودي

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١١٤,١١١,٨١١	١٢٣,٨٨٦,٢١٨	<b>النشاطات التشغيلية</b>
١٧,٩١٢,٦٧٣	١٧,٧٧٠,٧٣٤	صافي دخل الفترة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٦٤٩,٢٦٢	التعديلات لـ :
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧١٦,٠٠٠	استهلاك
( ٦,١٤٦,٦٣٩ )	( ٥,٥٠٢,٠٧٩ )	اطفاء مصاريف مؤجلة
٦,٨٠٩,١٩٨	٤,٨٤٠,٧٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٣٦,٥٨٧,٠٤٣</u>	<u>١٤٣,٣٦٠,٩١١</u>	دخل استثمارات وودائع لأجل
		زكاة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
١١,٤٣٢,١١٦	١,٠١٤,٥٩٧	مدينون
( ١,٠٥٠,٣٩٤ )	( ٣,٩٧٠,٣١١ )	بضاعة
( ٧,٧٧١,٦٦٨ )	٢,٠٠٠,٢٣٧	دائنون
١٣٩,٢٩٧,٠٩٧	١٤٢,٤٠٥,٤٣٤	النقدية الناتجة من العمليات
( ١٥٩,٤٦٨ )	( ١,٢٩٩,٤٧٧ )	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٣٩,١٣٧,٦٢٩</u>	<u>١٤١,١٠٥,٩٥٧</u>	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
٦,١٤٦,٦٣٩	٥,٥٠٢,٠٧٩	دخل استثمارات وودائع لأجل
( ٣,٢٩٩,٥٧٣ )	٧٣,٧٦١	شراء استثمارات ، صافي
( ٤,٥٥٢,٤١٣ )	( ٦,٧٠٣,٢٧٠ )	شراء ممتلكات والات ومعدات
-	( ١,٨١٥,٥١١ )	مصاريف مؤجلة
<u>( ١,٧٠٥,٣٤٧ )</u>	<u>( ٢,٩٤٢,٩٤١ )</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية</b>
( ٩٩,٧٩٢,٧٥١ )	( ٢٩٤,١٨٨,٠٠٧ )	توزيعات أرباح مدفوعة
-	( ١,٨٠٠,٠٠٠ )	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
<u>( ٩٩,٧٩٢,٧٥١ )</u>	<u>( ٢٩٥,٩٨٨,٠٠٧ )</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٧,٦٣٩,٥٣١	( ١٥٧,٨٢٤,٩٩١ )	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٥٤٥,٩٣٥,٦٠٨	٦٩٢,١٦١,١٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٥٨٣,٥٧٥,١٣٩</u>	<u>٥٣٤,٣٣٦,١٨٢</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٨ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨ م ومسجلة في مدينة أبها بالسجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠١٤٤٣ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٩ هـ ( الموافق ٢٦ مارس ١٩٧٩ م ) .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوزيعه والاتجار بذلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتري بأى وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول أعمال شبيهه باعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها وتندمج معها او تشتريها . تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصانعها للأسمنت في كل من مدينة جازان ومدينة بيشة .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

**العرف المحاسبي**

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

**المبيعات**

تحتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ، وتنظير بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

**المصاريف**

**مصاريف التسويق**

تمثل مصاريف النقل والتحميل والرسوم المتعلقة بمبيعات تصدير الكلنكر والأسمنت .

### المصاريف الإدارية

تمثل المصاريف الخاصة بالإدارة فقط.

### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع لأجل التي يمكن تسليمها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل .

### البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية ، أيهما أقل . تحدد التكلفة على النحو التالي :

المواد الخام وأكياس التعبئة والمواد المستهلكة - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

الإنتاج الجاهز وقيد التصنيع  
غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط  
العادي

### الاستثمارات

- تقييد الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناء بهدف الاحتفاظ بها حتى تواريخ استحقاقها بالتكلفة المعدلة بمقدار إطفاء العلاوة أو الخصم . تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي ، فيما عدا تلك التي تستحق خلال سنة مالية ، حيث يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

- تقييد الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، والتي يمكن تداولها بالسوق ، بالقيمة العادلة لها، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي.  
 يتم إثبات الإنخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع فور حدوثه ويحمل على قائمة الدخل للفترة . يتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
( شركة مساهمة سعودية )  
اوضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

### المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة من مصاريف التشغيل التجاري للمصنع ، مصاريف توظيف ورواتب الموظفين الذين شاركوا في التجهيز لعملية الانتاج . ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الانفاق بها .

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ان نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الاصول هي :

<u>السنوات</u>	
٣٣	المباني
٢٣-١٢,٥	الطرق والمرافق
٢٠-١٠	الالات والمعدات ومحطات الكهرباء
١٠-٥	الاثاث والتركيبيات
٥-٤	السيارات

### تحويل العملات الاجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بالاسعار السائدة في نهاية الفترة . ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل .

### تعويضات الصرف من الخدمة

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

شركة لاسلكات المتطورة الجنوبيّة  
(شركة مملوكة للمملكة العربية السعودية)  
النحوات في القوائم المالية الأولية  
رة الثلاثة عشر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

#### فريضة الزكاة

تُخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك لفريضة الزكاء وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص فريضة الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي . يجري تسجيل إيداع فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

#### رأس المال

يتكون رأس المال المدفوع بالكامل من ٢١،٠٠٠،٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال سعودي (٢٠٠٣ : ٢١،٠٠٠،٠٠٠ سهم) .

#### التسويات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال تم اعدادها . وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لاعمال السنة كاملة .

#### ٥ - معلومات قطاعية

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

#### ٦ - الالتزامات الطارئة

أصدر أحد البنوك الذي تتعامل معه الشركة ، نيابة عنها ، خطابات ضمان يبلغ حدتها الأقصى ١٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ (٢٠٠٣ : ١٩ مليون ريال سعودي) .