



محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٦٧٢٤٣ الرياض ١١٥٩٦
المملكة العربية السعودية

ديلويت آند توش
بذكر أبو الخير وشركاه

Deloitte.

محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
صندوق بريد ٢١٣ الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
٢٠٠٦ يونيو

شركة أسمنت الفصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٦٧٢٤٣ ٦٧٢٤٣ الرياض رقم ١١٥٩٦
الملكة العربية السعودية

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

Deloitte.

محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
صندوق بريد ٢١٣ الرياض رقم ١١٤١١
الملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ 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 فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية 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 . بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي .

بناءً 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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

بودي محاسبون قانونيون

دكتور عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٠٣

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبوالخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٨ جمادى الآخرة ١٤٢٧
٤ يوليو ٢٠٠٦

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	<u>إيضاح</u>
٢٠٦,٠٨٨,٣١٩	٢٠٦,٢٥٢,٥٠٥	الموجودات المتداولة
١٠,٠٠٠,٠٠	١٠,٥٧١,٧٤٣	النقد وما في حكمه
٢٢,٣٥٤,٣١١	٢١,٦٤١,٨٠٢	استثمارات للمتاجرة
٢,٨٩٨,٧٦٢	٤,١٠١,٠٥٣	مدينون تجاريون
٣٦,٩٩١,٥٢٦	٢٥,٦٣٤,٠٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٦,٧٤٨,٢٢٢	٧٩,٣٣٣,٠٧٣	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٣٦٦,٠٨١,١٤٠	٣٤٧,٥٣٤,٢٧١	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٧٠٤,٧٩٢,٠٠٨	٩٧٣,٢٧٨,٩٠٣	الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,١٠٤,٠٠٦	٣٤٩,٤٨٩,٣٦٩	مشروعات تحت التنفيذ
٥٥,٥٢٠,٥٦٩	٥٢,٣٧٨,١٣٧	ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٥٦,٤١٦,٥٨٣	١,٣٧٥,١٤٦,٤٠٩	مصاريف مجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٢٢,٤٩٧,٧٢٣	١,٧٢٢,٦٨٠,٦٨٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٥,٢٩٥,٦٤٩	٦,٩٩٨,١٩٧	دائنون تجاريون
-	١٣٦,٤٥٤,٦٥٠	قروض قصيرة الأجل
١٢٨,٢١٤,١٧٦	١٧٥,٧٣٥,٤٩٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٧٧٢,٤٠٩	٢٠,٠٤٣,٢١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٥,١٣١,١٨٢	٩,٩٠١,٦٨٢	فريضة الزكاة
١٦٠,٤١٣,٤١٦	٣٤٩,١٣٣,٢٤٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,٩٥٧,٥٤٠	١٤,١٧٨,٣١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٢١٠,٥٢٨,٠٠٠	٢١٨,٨٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٢٤,٤٨٥,٥٤٠	٢٣٢,٩٧٨,٣١٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٨٤,٨٩٨,٩٥٦	٥٨٢,١١١,٥٦٠	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٥٠,٠٠٠,٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠	احتياطي نظامي
٢١٢,١٥٣,٣٠٠	٢٧٥,٣٥٣,٣٠٠	احتياطي عام
١٩,٠٧٦,٥٥٣	٢٨,٧٩٧,٨١٠	أرباح مستبقة
١٣١,٣٦٩,٤١٤	١٦١,٤١٨,٠٠١	صافي دخل الفترة
١,٠٣٧,٥٩٨,٧٦٧	١,١٤٠,٥٦٩,١٢٠	مجموع حقوق المساهمين
١,٤٢٢,٤٩٧,٧٢٣	١,٧٢٢,٦٨٠,٦٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفق من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت للقصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤	الربع الإجمالي
١٣٧,٢٦٧,٤٦٥	١٦٧,٨٥١,٦٦٩	٧٥,٥٨٧,٦٤٦	٨١,٨١٢,٧٣٩
المصاريف			
(١,٧٤٣,٥٩٧)	(١,٩٢٩,١٨٤)	(٧٧٨,٩٩٦)	(٨٤٣,٦٤٢)
(٤,٢١٤,٤٨٠)	(٤,٧٣٨,٥٧٩)	(١,٥٣٢,٨٤٠)	(١,٩٦٨,٠٦٤)
١٣١,٣٠٩,٣٨٨	١٦١,١٨٣,٩٠٦	٧٣,٢٧٥,٨١٠	٧٩,٠٠١,٠٣٣
٣,٤٢٨,٤٧٤	٤,٣٧٣,٠٢٧	١,٣١٧,٥٦٤	٣,٣٨٦,٢١٤
١٣٤,٧٣٧,٨٦٢	١٦٥,٥٥٦,٩٣٣	٧٤,٥٩٣,٣٧٤	٨٢,٣٨٧,٢٤٧
(٢,٣٦٨,٤٤٨)	(٤,١٣٨,٩٢٣)	(١,٨٦٤,٨٣٦)	(٢,٠٥٩,٦٨١)
١٣١,٣٦٩,٤١٤	١٦١,٤١٨,٠١٠	٧٢,٧٢٨,٥٣٨	٨٠,٣٢٧,٥٦٦
٢,٩٢	٢,٥٩	١,٦٢	١,٧٩
ربع السهم للفترة (إضاح ٥)			

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
١٣٤,٧٣٧,٨٦٢	١٦٥,٥٥٦,٩٣٢	الأنشطة التشغيلية
١٦,٦١٢,٨٧٦	١٨,٦٦٨,٩١٠	ربح الفترة قبل فرضية الزكاة
٤,٠٢٠,٤٦٩	٣,٣٥٨,٩٧٦	تعديلات على الربح :
-	(٥٧١,٧٤٣)	استهلاك
١,١١١,٤٤٠	١,٢٨٣,٣٧٧	إطفاء مصاريف مجلة
<u>١٥٦,٤٨٢,٦٤٧</u>	<u>١٨٨,٢٩٦,٤٥٣</u>	أرباح غير محققة من استثمارات المتاجرة
		تعميمات نهاية الخدمة
١٣,٣٥١,٣٦١	٤,٩٢٥,٠٦٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠٣١,٢٨٤	١٠,٧٠١,٦١٣	استثمارات للمتاجرة
٧١,٤٩٦,٨٢٦	٣,٩٠٦,٤٣٨	مخزون
٢٤٢,٣٦٢,١١٨	٢٠٧,٨٢٩,٥٦٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩,١٢٣,٨٠٠)	(٧,١٧٢,٨٧٦)	النقد الناتجة من العمليات
(٦٣٦,٧٥٥)	(١,٧١٩,٠٣٢)	زكاة مدفوعة
٢٣٢,٦٠١,٥٦٣	١٩٨,٩٣٧,٦٦٠	تعميمات نهاية الخدمة مدفوعة
		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
٣٥٦,٧٣٣,٠٢١	-	الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٠,٦٣١,٦٣٩)	(٩٨,١٢٨,١٤٩)	استثمارات في سندات تنمية حكومية
(٢,٤٢١,٨٧٨)	(٢٠,٢٤٤,٤٨٢)	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مجلة
(١٠٦,٣٢٠,٤٩٦)	(١١٨,٣٧٢,٦٣١)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠,٩٠٥,٧٠٩)	(٢٠٥,١٥٩,٩٥٤)	الأنشطة التمويلية
(١,٦٢٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٣٦,٤٥٤,٦٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
١٥١,٥٠٦,٠٠٠	-	قروض قصير الأجل
(٤١,٠١٩,٧٠٩)	(٧٠,٣٠٥,٣٠٤)	قرض صندوق التنمية السعودي
٨٥,٢٦١,٣٥٨	١٠,٢٥٩,٧٢٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٠,٨٢٦,٩٦١	١٩٥,٩٩٢,٧٨٠	
٢٠٦,٠٨٨,٣١٩	٢٠٦,٢٥٢,٥٠٥	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠ يونيو ٢٠٠٦
(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 أكتوبر ١٩٧٨) . يتكون رأس المال الشركة البالغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي من ٤٥ مليون سهم ، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (إيضاح ٥) .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وانتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده واتجاره بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الاغراض . 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 ٢٠٠٥ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ .

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

تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٣٠ يونيو ٢٠٠٦
(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 بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها . 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 والعملة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

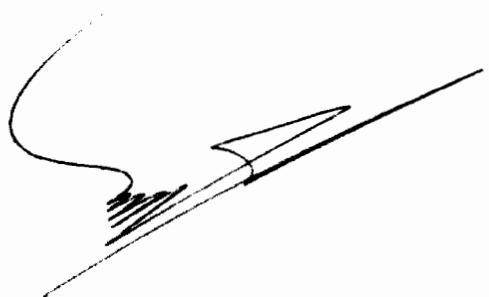
الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوع الشركة لهذه الاستثمارات . تقييم الأوراق المالية (صناديق الاستثمار) المحافظ بها لغرض الاتجار بالقيمة العادلة ، وتظهر المكافآت والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

يجري قيد الإيرادات من الاستثمارات بالأوراق المالية للمناجرة 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
٢٠ يونيو ٢٠٠٦
(غير مراجعة)

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل 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	آلات ومعدات
١٣ - ١٠	عدد وأدوات
٢٣	مباني
١٠	مباني جاهزة
٤ - ١٠	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 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 الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠ يونيو ٢٠٠٦
(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 ١,١٢١ مليون ريال سعودي ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ، هذا وقد بلغ المندف من هذه الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ مبلغ ٩٧٣ مليون ريال سعودي تقريباً .

٤- فريضة الزكاة

استلمت الشركة الربوط النهائية من مصلحة الزكاة والدخل نهاية عام ٢٠٠٤ والتي أظهرت فروقات زكوية عن الأعوام ٢٠٠٠ ولغاية ٢٠٠٤ بمبلغ ٢٢,٥٩,٧٠٧ ريالاً نتجت بشكل رئيسي عن عدم قيام المصلحة بتزيل الجزء المتداول من الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية طويلة الأجل (التي تزيد عن سنة) من وعاء الزكاة . اعترضت الشركة على هذه الربوط لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ، وتعتقد الإدارة بأحقية الشركة في تزيل الجزء المتداول من الاستثمار في سندات التنمية الحكومية من وعاء الزكاة . خلال عام ٢٠٠٥ ، تسلّمّت الشركة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية والذي جاء مؤيداً لوجهة نظر الشركة في حسم سندات التنمية الحكومية من الوعاء الظكيوي ، استأنفت المصلحة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية لدى اللجنة الاستئنافية للنظر في الاعتراضات الزكوية .

٥- تجزئة ورثيّة السهم

بناء على قرار هيئة السوق المالية رقم ٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦ تاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ المبني على قرار مجلس الوزراء الخاص بتجزئة أسهم الشركات المساهمة ، تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريال سعودي بدل ٥٠ ريال سعودي ، وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة ٤٥ مليون سهم .

تم احتساب ربح السهم بتقسيم الربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ وبالنسبة ٤٥ مليون سهم بعد التجزئة وبأثر رجعي وذلك لإظهار أثر التغير في عدد الأسهم نتيجة لتجزئة السهم التي تمت في ١٥ أبريل ٢٠٠٦ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠ يونيو ٢٠٠٦
(غير مراجعة)

٦ - معلومات قطاعية

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

٧ - التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . وان نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٨ - أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الثاني لسنة ٢٠٠٥ لتتفق مع العرض للربع الثاني لسنة ٢٠٠٦ .

