

Deloitte.

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
مسلسلون قطوير - ترخيص رقم ٩٦
مندوق البريد ١٢٢ الرياض
الملكة العربية السعودية
هاتف : ٤٦٣٠٠١٨ (١) ٩٦٦
فاكس : ٤٦٣٠٨٥ (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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصاً محدوداً 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 نطاقاً من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها 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 جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١
الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٤

الرياض في ٢٥ شعبان ١٤٢٥
الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٤

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
 كما ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٤
 (بالريال السعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١٢٦,٧٢٢,٠٤٧	٧٣,٤٥٤,٥٦٨	الموجودات المتداولة
٣٩٥,٠٠١,٩٧٦	٤٠٧,١٩٩,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٢٥,٤١٠,٨٨١	٣٠,٢٢٩,٧٢٠	استثمارات في سندات تنمية حكومية
١٧,٥٦٩,٧٧٣	٧,٥٩٣,٦٥٣	مدينون تجاريون
٤٥,٥٤٦,١١٣	٤٢,٨٥٩,٤٧٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٩,٢٨٣,٩٤٦	٩٠,٣٨٦,٨٢٠	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٦٩٩,٥٣٤,٦٣٦	٦٥١,٧٢٣,٢٣٦	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٢٧٤,٤١٧	٢١٥,٩٦٧,٩٦٣	الموجودات غير المتداولة
٣٣٣,٢٤٨,٩٥٣	٣١٠,٥٤٩,٤٤٧	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٤٧٥,٣٢٠	٢٠,١٦٨,٢٦٩	ممتلكات وألات ومعدات
٣٥٤,٩٩٨,٦٩٠	٥٤٦,٦٨٥,٦٧٩	مصاريف مؤجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٠٥٤,٥٣٣,٣٢٦</u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٦,٧٥١,٩٢٨	٨,٤٨١,١٤٦	دائنون تجاريون
١٨,٧٥٨,٤٤٣	٤٥,٣٥٨,٠٤٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,١٥٦,٦٩٣	١٥,٥١٢,٠٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٧٤٨,٤٢٨	٦,٧٩٥,٤٦١	فريضة الزكاة
٤٤,٤١٥,٤٩٢	٧٦,٠٤٦,٦٨٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٢٥,٥٠٧	١٣,٢٥٣,٥٣٥	تعويضات الصرف من الخدمة
-	٥٩,٠٢٢,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>١٣,١٢٥,٥٠٧</u>	<u>٧٢,٢٧٥,٥٣٥</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٧,٥٤٠,٩٩٩</u>		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١١٩,٦٠,٨٤٣	١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	أرباح مستبقات
١٦,٥٧٥,٧٧٠	١٦,٥٧٥,٧٦٩	صافي دخل الفترة
١٨٦,٣٥٥,٧١٤	١٩٠,٦١٣,٦٢٨	مجموع حقوق المساهمين
٩٩٦,٩٩٢,٣٢٧	١,٠٥٠,٠٨٦,٦٩٧	
<u>١,٠٥٤,٥٣٣,٣٢٦</u>		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)
 لفترتي ثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
 (بالريال السعودي)

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٢٠٠٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٤ سبتمبر ٣٠	
الربح الإجمالي					
مصاريف بيع وتوزيع	١٨٤,٢٢٨,١٩٨	١٩٠,٥٣٧,٣٤٥	٦٣,٣٥٧,٦١٣	٦٣,٩٨٠,٥٨١	
مصاريف ادارية وعمومية	(٢,٧٦٣,٤٩٤)	(٢,٦٠٠,٠٢٢)	(٨٥٠,٥٦٩)	(٦٦٤,٧٣٧)	
الربح من الأعمال	(٥,٠١٣,٤٤٦)	(٤,٦٠٩,٠٨١)	(١,٢٨٥,٦٤٦)	(١,٠٤٦,٩٣٨)	
إيرادات أخرى	١٧٦,٤٥١,٢٥٨	١٨٣,٣٢٨,٢٤٢	٦١,٢٢١,٣٩٨	٦٢,٢٦٨,٩٠٦	
صافي ربح الفترة قبل فريضة الزكاة	١٤,٨٠١,٠٢٣	١٢,١٧٢,٩١٥	٢,٨٦٩,٨٦٨	٤,٢٢٨,٤٧٧	
فريضة الزكاة	١٩١,٢٥٢,٢٨١	١٩٥,٥٠١,١٥٧	٦٤,٠٩١,٢٦٦	٦٦,٤٩٧,٣٨٢	
الربح الصافي للفترة	١٨٦,٣٥٥,٧١٤	١٩٠,٦١٣,٦٢٨	٦٢,٤٣٥,٤١١	٦٤,٨٣٤,٩٤٨	
ربح السهم للفترة	٢٠,٧١	٢١,١٨	٦,٩٤	٧,٢٠	

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

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
 (بالريال السعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
الأنشطة التشغيلية		
١٩١,٢٥٢,٢٨١	١٩٥,٥٠١,١٥٧	ربح الصافي قبل فريضة الزكاة
		تعديلات على الربح الصافي :
٢٣,٤١٠,٧٨٦	٢٤,٤٦٠,٣٠٠	استهلاكات
٢,٣٠٠,٢٠٠	٣,٦٤٧,٣٧٥	إطفاء مصاريف مؤجلة
١,٧٧٣,٩٧١	١,٥٤٥,٥٨٦	تعويضات الصرف من الخدمة
<u>٢١٨,٧٣٧,٢٣٨</u>	<u>٢٤٥,١٥٤,٤١٨</u>	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
(٣,٠٣٤,٦٢٥)	(٨٨١,٩٢٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٧٤,١٥٢	(١,٣٠٦,٩٢٦)	مخزون
(٣٧,٠٤٤,١٧٥)	٢١,١٣٧,٩٢٧	دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٧٣٢,٥٩٠	٢٤٤,١٠٣,٤٩٦	النقدية الناتجة من العمليات
(٦,٢٣٦,٣٩٢)	(٧,١٢٣,٤١٦)	زكاة مدفوعة
(١,١٦٣,٨٦٤)	(١,٨٣٠,٠١٢)	تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة
<u>١٧٦,٣٢٢,٣٣٤</u>	<u>٢٣٥,١٥٠,٠٦٨</u>	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
١١٩,٨٧٨,٩٢٦	(٣٣,١٩٧,٠٢٤)	استثمارات في سندات تنمية حكومية
(١٠,٨١٩,٣٦٨)	(٩٧,٣٧٢,٠٥٦)	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة
(٥,٧٥٢,٧٣٠)	(٢,٩٨٧,١٩٦)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>١٠٣,٣٠٦,٨٢٨</u>	<u>(١٣٣,٥٥٦,٢٧٦)</u>	صافي النقد المستخدم في (المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٩١,٧١٠,٩٥٧)	(١٩١,٢٨٨,٥٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٢٠,٠٠٠)	(١,٥٤٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
-	٥٩,٠٤٢,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>(١٩٣,٢٣٠,٩٥٧)</u>	<u>(١٣٣,٨٠٦,٥٥٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
التغير في النقد وما في حكمه		
٨٦,٤٠٨,٢٠٥	(٣٢,٢١٢,٧٥٨)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤٠,٣١٣,٨٤٢	١٠٥,٦٦٧,٣٢٦	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
<u>١٢٦,٧٢٢,٠٤٧</u>	<u>٧٣,٤٥٤,٥٦٨</u>	

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

شركة أسمنت القصيم
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٤ سبتمبر
(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 ١١٣١٠٠١٢٤ 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 وتوازنه والاتجار بذلك 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 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 ٢٠٠٣ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ .

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 التكالفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

المبيعات

تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

بيانات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٤ سبتمبر
(غير مراجعة)

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتصلة 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 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 المرجع وتتضمن كلفة المواد والعملة 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 تحفظ بها الشركة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس الكلفة المعدلة بمقدار الاستناد في العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، ويتم تضمينها في قائمة المركز المالي وفقاً لن تاريخ 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 الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحصينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجرى احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقترنة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت .

إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات	الأثاث ومعدات عدد وأنواع مبايني مبايني جاهزة أثاث ومجروشات ومعدات مكتبة سيارات
٢٠	
١٣ - ١٠	
٣٣	
١٠	
١٠ - ٤	
٤	

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 أضضاها الموظف في خدمة الشركة .

فرضية الزكاة

تخصيص 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 إيقاف المخصص .

النقد وما في حكمه

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

بركة لسمنت الصبم
بركة مساعدة سعودية

بيانات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٤ سبتمبر
غير مراجعة ()

٣- مشروعات تحت التنفيذ

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات تتعلق بشراء ألات ومعدات وخط إنتاج مصنع الكانكر الجديد وأيضاً لتوريد وإنشاء محطة طاقة كهربائية جديدة بلغ مجموعها حوالي ١,٠٣٤ مليون ريال ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ،
هذا وقد بلغ المندف من هذه الأعمال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ مبلغ ٢١٦ مليون ريال تقريباً .

٤- معلومات قطاعية

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

٥- التسويفات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويفات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . وإن نتائج الأ أعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرات دقيقة عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٦- أرقام المقارنة

جرى إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة للربع الثالث لسنة ٢٠٠٣ ليتفق مع العرض للربع الثالث لسنة ٢٠٠٤ .