ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
Deloitte.

بودي
BOODAI

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
٣١ مارس ٢٠٠٧

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
٣١ مارس ٢٠٠٧

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

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
Deloitte.

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

بودي
BOODAI

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٦٧٢٤٣ الرياض ١١٥٩٦
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة مساهمي شركة اسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القصيم – المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت القصيم – شركة مساهمة سعودية – كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة .

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

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

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبوالخير
محاسب قانوني – ترخيص رقم ١٠١

بودي محاسبون قانونيون

دكتور عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٠٣

الرياض في ١٩ ربيع الأول ١٤٢٨
الموافق ٧ أبريل ٢٠٠٧

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

	٢٠٠٧	٢٠٠٦
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٧١,٩٠٩,٦٣٩	١٧٠,٥٩٢,٢١١
ودائع لأجل	٧٩,٤٦٠,٣٦٥	١٧,٩٠٠,٢٠٠
استثمارات للمتاجرة	٨,٤٦٨,٧١٤	١١,٤٧١,٨٣٠
مدينون تجاريون	٢٢,٩١٧,٣٢٦	٢٤,١٤٦,٥٧١
أرصدة مدينة أخرى	٨,٦٦٢,١٥٤	٦,٢١٥,٠٨٣
اسمنت جاهز وتحت التصنيع	٢٥,٥١٦,٩٥٨	٣٣,٤٤٤,٢٨٨
مخزون قطع غيار وأخرى	٨٦,٦٠٣,٩١٨	٨٢,٨٤٨,٩٣٤
مجموع الموجودات المتداولة	٣٠٣,٥٣٩,٠٧٤	٣٤٦,٦١٩,١١٧
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٧٠,٢٩٦,٧٧٧	٣٥٥,٣٤٧,٦٧٤
مشروعات تحت التنفيذ	٩٤٨,٢٢٤,٦٤٩	٩٤٢,٨٩٩,٩٩٧
مصاريف مؤجلة	٥٩,٦٥٢,٧٧٢	٥٢,٨٣٦,٣٥٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٣٧٨,١٧٤,١٩٨	١,٣٥١,٠٨٤,٠٢٧
مجموع الموجودات	١,٦٨١,٧١٣,٢٧٢	١,٦٩٧,٧٠٣,١٤٤
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	–
دائنون تجاريون	١٢,١٦٠,٣٠٦	٤,٨٨١,٤٩٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨٣,٩٥٧,٤٥٧	١٦٩,٥١٨,١٢١
توزيعات أرباح مستحقة	٣٠,٤٨٢,٥٢١	٢٢١,٩٥٥,٨٧٧
فريضة الزكاة	١٦,١٦٦,٤٧٣	٧,٨٤٢,٠٠١
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٨٠,٧٦٦,٧٥٧	٤٠٤,١٩٧,٤٩٧
المطلوبات غير المتداولة		
تعويضات نهاية الخدمة	١٦,٣٠٠,٥٧٥	١٤,٤٦٤,٠٩٣
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢٠٨,١٥٠,٠٠٠	٢١٨,٨٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٢٤,٤٥٠,٥٧٥	٢٣٣,٢٦٤,٠٩٣
مجموع المطلوبات	٥٠٥,٢١٧,٣٣٢	٦٣٧,٤٦١,٥٩٠
حقوق المساهمين		
رأس المال	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي عام	٣٧٥,٧٥٣,٣٠٠	٢٧٥,٣٥٣,٣٠٠
أرباح مستبقاة	٣٥,٥٨٢,٩٥٥	٢٨,٧٩٧,٨١٠
صافي دخل الفترة	٩٠,١٥٩,٦٨٥	٨١,٠٩٠,٤٤٤
مجموع حقوق المساهمين	١,١٧٦,٤٩٥,٩٤٠	١,٠٦٠,٢٤١,٥٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٦٨١,٧١٣,٢٧٢	١,٦٩٧,٧٠٣,١٤٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

	٢٠٠٧	٢٠٠٦
المبيعات	١٤٠,٠٤٠,٢٩٩	١٣٢,٦٣٠,٩٦٢
كلفة المبيعات	(٤٩,١٦٧,١٠٠)	(٤٦,٥٩٢,٠٣٢)
الربح الإجمالي	٩٠,٨٧٣,١٩٩	٨٦,٠٣٨,٩٣٠
المصاريف		
مصاريف بيع وتوزيع	(١,١٦٢,١٤٧)	(١,٠٨٥,٥٤٢)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٩٥٣,٩١٧)	(٢,٧٧٠,٥١٥)
الربح من الأعمال	٨٧,٧٥٧,١٣٥	٨٢,١٨٢,٨٧٣
إيرادات أخرى	٤,٧١٤,٣٣٧	٩٨٦,٨١٣
ربح الفترة قبل فريضة الزكاة	٩٢,٤٧١,٤٧٢	٨٣,١٦٩,٦٨٦
فريضة الزكاة	(٢,٣١١,٧٨٧)	(٢,٠٧٩,٢٤٢)
الربح الصافي للفترة	٩٠,١٥٩,٦٨٥	٨١,٠٩٠,٤٤٤
ربح السهم للفترة (ايضاح ٥)	٢,٠	١,٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة اسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

	٢٠٠٧	٢٠٠٦
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل فريضة الزكاة	٩٢,٤٧١,٤٧٢	٨٣,١٦٩,٦٨٦
تعديلات على الربح الصافي :		
استهلاكات	١٠,٠٧٥,٧٤٠	٩,٢١٤,٣٦٧
إطفاء مصاريف مؤجلة	١,٨٥٠,٧٤٩	١,٦٦٠,٥٢٧
خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات للمتاجرة	١٠,٢٥٤	(١,٤٧١,٨٣٠)
تعويضات نهاية الخدمة	٥٨٥,٢٠٤	٧٣٩,٩٩٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١,٦٤٠,٣٣٢)	٣٠٦,٢٦٥
مخزون	(٢,٤٠٠,٦٨٣)	(٦٢٤,٤٤١)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٣٢٢,٩٣٨	(٤,٤٢٧,٦٣٨)
النقد الناتج من العمليات	١٠٣,٢٧٥,٣٤٢	٨٨,٥٦٦,٩٣٢
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة	(٣٤٩,١٩٣)	(٨٨٩,٨٧٤)
زكاة مدفوعة	-	(٧,١٧٢,٨٧٦)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	١٠٢,٩٢٦,١٤٩	٨٠,٥٠٤,١٨٢
الأنشطة الاستثمارية		
ودائع لأجل	(٦٠,٣٦٦,٧٦٥)	(١٧,٩٠٠,٢٠٠)
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(١١,٠٤٦,٧٥٧)	(١٦,٦٤٨,٢٤٤)
مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة	٤,٢١١,٠٦٢	(٦٦,٥٠٩,٠١٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦٧,٢٠٢,٤٦٠)	(١٠١,٠٥٧,٤٥٧)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٩٤,٥٢٤,٨٨٩)	(٣,٢٤٧,٢٩٤)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢٧,٣٥٠,٠٠٠	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٦٨,٥٧٤,٨٨٩)	(٤,٨٤٧,٢٩٤)
التغير في النقد وما في حكمه	(١٣٢,٨٥١,٢٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٥٦٩)
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٠٤,٧٦٠,٨٣٩	١٩٥,٩٩٢,٧٨٠
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس	٧١,٩٠٩,٦٣٩	١٧٠,٥٩٢,٢١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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 رأسمال الشركة البالغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي من ٤٥ مليون سهم ، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (إيضاح ٥) .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة 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 وفقا لمعيار 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 ٢٠٠٦. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

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 وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

المصاريف

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

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقا 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 الجاهز 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

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقا لنية الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات . تقيم الأوراق المالية (صناديق الاستثمار) المحتفظ بها لأغراض الإتجار بالقيمة العادلة لها . وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

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

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة بشكل رئيسي من مصاريف رأسمالية مثل العمرات الجسيمة لمحطة الطاقة وخطوط الانتاج. ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ثلاثة إلى عشرون عاماً من تاريخ القيام بهذه العمرات .

كما تتضمن أتعاب خدمة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوعة مقدماً والتي يتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة سداد القرض ويحمل قسط الإطفاء على كلفة المشاريع خلال فترة الإنشاء ويتم تحميلها على المصاريف عند بدء التشغيل التجاري .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

	السنوات
آلات ومعدات	٢٠
عدد وأدوات	١٠ – ١٣
مباني	٣٣
مباني جاهزة	١٠
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٤ – ١٠
سيارات	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 بالأسعار السائدة في نهاية العام . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

فريضة الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك لفريضة الزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص فريضة الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسييلها 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 ١,١٣٤ مليون ريال سعودي . هذا وقد بلغ المنفذ من هذه الأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ مبلغ ١,٠٩٤ مليون ريال سعودي تقريباً ، تم الإنتهاء من بعض المشاريع البالغ قيمتها ١٤٦ مليون ريال سعودي ورسملتها حتى ٢٠٠٧/٣/٣١ ويتوقع الانتهاء من الأعمال الأخرى خلال الربع الثاني من هذا العام .

٤- فريضة الزكاة

استلمت الشركة الربوط النهائية من مصلحة الزكاة والدخل لنهاية عام ٢٠٠٤ والتي أظهرت فروقات زكوية عن الأعوام ٢٠٠٠ ولغاية ٢٠٠٤ بمبلغ ٢٢,٠٥٩,٧٠٧ ريالاً نتجت بشكل رئيسي عن عدم قيام المصلحة بتنزيل 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 تنزيل الجزء المتداول من الاستثمار في سندات التنمية الحكومية من وعاء الزكاة . خلال عام ٢٠٠٦ ، تسلمت الشركة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية والذي جاء مؤيداً لوجهة نظر الشركة في حسم سندات التنمية الحكومية من الوعاء الزكوي ، استأنفت المصلحة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية لدى اللجنة الاستئنافية للنظر في الاعتراضات الزكوية .

٥- تجزئة وربحية الأسهم

بناءً 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 للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ مارس ٢٠٠٧ والبالغة ٤٥ مليون سهم بعد التجزئة وبأثر رجعي وذلك لإظهار أثر التغير في عدد الأسهم نتيجة لتجزئة السهم التي تمت في ١٥ أبريل ٢٠٠٦ .

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 تـم إعدادها . وان نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٨- ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لفترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ لتتفق مـع عـرض الفتـرة الحالية.