

## 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 ٢٠٠٤  
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 فحصا محدودا وفقا 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 المسؤولين 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 بكل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

بناءا 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

يلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

  
بكر عبد الله أبوالخير  
محاسب قانوني

الرياض في ٢٤ جماد الأول ١٤٢٥  
الموافق ١٢ يوليو ٢٠٠٤

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

(بالريال السعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	<u>إيضاح</u>
١١٣,٢٧٢,١١٢	٧٩,٠٧٣,٥٠٦	الموجودات المتداولة
٣١٠,٧٦٧,٢٣٤	٣١١,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٢٣,٩٧٦,٨٢٤	٢١,٠٩٠,٩٠١	استثمارات في سندات تنمية حكومية
١٥,٨١٨,٨٣٢	١٣,٦٤٥,٨٩٦	مدينون تجاريون
٥٢,٨٨٩,٩٧٠	٤٥,٢٣٨,٢١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٠,٢٢٥,١٣٩	٨٧,٦٨٠,٤١٥	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
<u>٧٦,٩٥٠,١١١</u>	<u>٥٥٧,٧٢٨,٩٣٦</u>	مخزون قطع غيار وأخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	الموجودات غير المتداولة
٩,٠٣٦,٤٥٣	١٧٧,٦١٣,٧١٣	استثمار في سندات تنمية حكومية
٢٣٧,٩٩٤,٦٥٢	٢١٨,٢٧٢,١٥٥	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٧٩١,٠٥٧	٩,٣٧٣,٥٨٨	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣٨٥,٨٢٢,١٦٢</u>	<u>٥٠٥,٢٥٩,٤٥٦</u>	مصاريف مؤجلة
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٩٩٢,٧٧٢,٢٧٣</b>	<b>١,٠٦٢,٩٨٨,٣٩٢</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦,٤٦٨,٤٥٢	٥,١٠٣,٩٢٩	دائنون تجاريون
١٩,٥٢٤,١٦٣	٣٤,٨٨٦,٥٦١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٢٠,٩٦٥	١٩,٠١٥,٧٣١	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٠٩٢,٥٧٣	٥,٠٣٣,٠٢٦	فرضية الزكاة
<u>٤٤,٩٠٦,١٥٣</u>	<u>٦٤,٠٣٩,٢٤٧</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٣,٣٠٩,٢٠٤	١٣,٦٩٧,٣٩٦	تعويضات الصرف من الخدمة
<u>١٣,٣٠٩,٢٠٤</u>	<u>١٣,٦٩٧,٣٩٦</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٥٨,٢١٥,٣٥٧</b>	<b>٧٧,٧٣٦,٦٤٣</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١١٩,٦٠,٨٤٣	١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	احتياطي عام
١٦,٥٧٥,٧٧٠	١٦,٥٧٥,٧٦٩	أرباح مستبقة
١٢٣,٩٢٠,٣٠٣	١٢٥,٧٧٨,٦٨٠	صافي دخل الفترة
<u>٩٣٤,٥٥٦,٩١٦</u>	<u>٩٨٥,٢٥١,٧٤٩</u>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>٩٩٢,٧٧٢,٢٧٣</b>	<b>١,٠٦٢,٩٨٨,٣٩٢</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
(بالريال السعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الربح الإجمالي
١٢٠,٨٧٠,٥٨٥	١٢٦,٥٥٦,٧٦٤	٦٤,٦٦٧,٠١٨
		٦٦,١٦٣,٥٦١
		المصاريف
( ١,٩١٢,٩٢٥ )	( ١,٩٣٥,٢٨٥ )	( ٧٦٨,٥١٦ )
( ٣,٧٢٧,٨٠٠ )	( ٣,٥٦٢,١٤٣ )	( ١,٦٤٤,٨٧٣ )
١١٥,٢٢٩,٨٦٠	١٢١,٠٥٩,٣٣٦	٦٢,٢٥٣,٦٢٩
١١,٩٣١,١٥٥	٧,٩٤٤,٤٣٨	٥,٧٠٣,٨٢٠
١٢٧,١٦١,٠١٥	١٢٩,٠٠٣,٧٧٤	٦٧,٨٥٧,٤٤٩
( ٣,٢٤٠,٧١٢ )	( ٣,٢٢٥,٠٩٤ )	( ١,٧٠٨,١٥٦ )
١٢٣,٩٢٠,٣٠٣	١٢٥,٧٧٨,٦٨٠	٦٦,١٤٩,٢٩٣
١٣,٧٧	١٣,٩٨	٧,٣٥
		٧,٧٠
		مصاريف بيع وتوزيع
		مصاريف إدارية وعمومية
		الربح من الأعمال
		إيرادات أخرى
		صافي ربح الفترة قبل فريضة الزكاة
		فريضة الزكاة
		الربح الصافي للفترة
		ربح السهم للفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
(بالريال السعودي)

	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
الأنشطة التشغيلية			
الربح الصافي قبل فريضة الزكاة	١٢٧,١٦١,٠١٥	١٢٩,٠٠٣,٧٧٤	
تعديلات على الربح الصافي :			
استهلاك	١٥,٥٤٥,٣٥٦	١٦,٣٠٧,٥٢١	
إطفاء مصاريف مؤجلة	١,٤٣٧,٤٢٦	١,٨٢٤,٥٣٦	
تعويضات الصرف من الخدمة	١,٢٥٥,٧٥٥	١,٠٧١,٣٤٩	
	<u>١٤٥,٣٤٩,٥٥٢</u>	<u>١٤٨,٢٠٧,١٨٠</u>	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٥٠,٢٧٣	٢,٢٠٤,٦٥٣	
مخزون	( ٣,٢١٠,٨٩٩ )	( ٩٧٩,٢٦٤ )	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	( ٣٦,٥٦١,٩٣٢ )	٧,٢٨٩,٢٢٩	
نقدية الناتجة من العمليات	١٠٥,٧٢٦,٩٩٤	١٥٦,٧٢١,٧٩٨	
زكاة مدفوعة	( ٦,٢٣٦,٣٩٢ )	( ٧,١٢٣,٤١٦ )	
تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة	( ٤١١,٩٥٠ )	( ٩١١,٩١٤ )	
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	<u>٩٩,٠٧٨,٦٥٢</u>	<u>١٤٨,٦٨٦,٤٦٨</u>	
الأنشطة الاستثمارية			
استثمارات في سندات تنمية حكومية	١٧٤,١١٣,٦٦٨	٦٣,٠٠١,٩٧٦	
مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة	( ٦,٠٣٤,٣٦٦ )	( ٤٦,٤٠٠,٢٨٦ )	
شراء ممتلكات وألات ومعدات	( ٢,٦٣٢,٩٩٨ )	( ٢,٥٥٧,١٢٥ )	
صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية	<u>١٦٥,٤٤٦,٣٠٤</u>	<u>١٤,٠٤٤,٥٦٥</u>	
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	( ١٩٠,٠٤٦,٦٨٦ )	( ١٨٧,٧٨٤,٨٥٣ )	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	( ١,٥٢٠,٠٠٠ )	( ١,٥٤٠,٠٠٠ )	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	<u>( ١٩١,٥٦٦,٦٨٦ )</u>	<u>( ١٨٩,٣٢٤,٨٥٣ )</u>	
التغير في النقد			
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٧٢,٩٥٨,٢٧٠	( ٢٦,٥٩٣,٨٢٠ )	
النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو	<u>٤٠,٣١٣,٨٤٢</u>	<u>١٠٥,٦٦٧,٣٢٦</u>	
	<u>١١٣,٢٧٢,١١٢</u>	<u>٧٩,٠٧٣,٥٠٦</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

٢٠ يونيو 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 وتوزيعه 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 التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

المبيعات

تحتفق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

إضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠٠٤ يونيو  
( 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 بتكليف الإنتاج وفقاً 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 والعملة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

#### استثمارات بسندات تنمية حكومية

ت ظهر استثمارات الشركة في سندات التنمية الحكومية التي تحتفظ بها الشركة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس الكلفة المعدلة بقدر الاستفاده في العلوه 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 والآلات والمعدات

ت ظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترادفة . 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠ يونيو ٤ ،  
( غير مراجعة )

إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات

٢٠	آلات ومعدات
١٣ - ١٠	عدد وأدوات
٣٣	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 اعتناد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

**النقد وما في حكمه**

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

**شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
( غير مراجعة )**

**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 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 .

**٥ - أرقام المقارنة**

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الثاني لسنة ٢٠٠٣ ليتفق مع العرض للربع الثاني لسنة ٢٠٠٤ .