

## 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 سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمتي 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 لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

بناءً 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 في المملكة العربية السعودية .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

الرياض في ٢ رمضان ١٤٢٦

الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٥

شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٧٣,٤٥٤,٥٦٨	١٥٧,٤٥١,٦١٤	الموجودات المتداولة
٤٠٧,١٩٩,٠٠٠	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٠,٢٢٩,٧٢٠	٢٧,٢١٠,٦٨٢	استثمارات في سندات تنمية حكومية
٧,٥٩٣,٦٥٣	٦,٢٥٥,١٣٨	مدينون تجاريون
٤٢,٨٥٩,٤٧٥	٣١,٨٤٦,٧٤١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٠,٣٨٦,٨٢٠	٨٥,٥٩٧,٨٣١	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٦٥١,٧٢٣,٢٣٦	٣٠٨,٣٦٢,٠٠٦	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
٢١٥,٩٦٧,٩٦٣	٨٠٥,٩٠٤,٣٦٤	استثمارات متاحة للبيع
٣١٠,٥٤٩,٤٤٧	٣٥٣,٠٤٥,٧١٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,١٦٨,٢٦٩	٥٣,٩٥٨,١٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٦,٦٨٥,٦٧٩	١,٢٢٢,٩٠٨,٢٥٩	مصاريف مؤجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٩٨,٤٠٨,٩١٥	١,٥٣١,٢٧٠,٢٦٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
٨,٤٨١,١٤٦	٣,٧٣٩,٦٥٩	المطلوبات المتداولة
٤٥,٣٥٨,٠٤٢	١٦١,٧٠٣,٧٤٠	دائون تجاريون
١٥,٥١٢,٠٣٤	١٩,٠٥٢,٥١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦٩٥,٤٦١	٧,١٠٩,٢٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
٧٦,٠٤٦,٦٨٣	١٩١,٦٠٥,١٨٠	فريضة الزكاة
		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٢٥٣,٥٣٥	١٤,٣٩٣,١٢٧	المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٠٢٢,٠٠٠	٢١٠,٥٢٨,٠٠٠	تعويضات الصرف من الخدمة
٧٢,٢٧٥,٥٣٥	٢٢٤,٩٢١,١٢٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٨,٣٢٢,٢١٨	٤١٦,٥٢٦,٣٠٧	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٦٧,٨٩٧,٣٠٠	٢١٢,١٥٣,٣٠٠	احتياطي عام
١٦,٥٧٥,٧٦٩	١٩,٠٧٦,٠٥٣	أرباح مستبقاة
١٩٠,٦١٣,٦٢٨	٢٠٨,٥١٤,٦٠٥	صافي دخل الفترة
١,٠٥٠,٠٨٦,٦٩٧	١,١١٤,٧٤٣,٩٥٨	مجموع حقوق المساهمين
١,١٩٨,٤٠٨,٩١٥	١,٥٣١,٢٧٠,٢٦٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

مدير عام الشركة

مدير الشؤون المالية

شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥  
( بالريال السعودي )

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	
١٩٠,٥٣٧,٣٤٥	٢٢١,١٤٦,٤٠٦	٦٣,٩٨٠,٥٨١	٨٣,٨٧٨,٩٤١	الربح الإجمالي
( ٢,٦٠٠,٠٢٢ )	( ٢,٥٥٥,٢٢٠ )	( ٦٦٤,٧٣٧ )	( ٨١١,٦٢٣ )	مصاريف بيع وتوزيع
( ٤,٦٠٩,٠٨١ )	( ٥,٥١٧,٦٠٧ )	( ١,٠٤٦,٩٣٨ )	( ١,٣٠٣,١٢٧ )	مصاريف إدارية وعمومية
١٨٣,٣٢٨,٢٤٢	٢١٣,٠٧٣,٥٧٩	٦٢,٢٦٨,٩٠٦	٨١,٧٦٤,١٩١	الربح من الأعمال
١٢,١٧٢,٩١٥	٧٨٧,٥٥٤	٤,٢٢٨,٤٧٧	( ٢,٦٤٠,٩٢٠ )	إيرادات أخرى
١٩٥,٥٠١,١٥٧	٢١٣,٨٦١,١٣٣	٦٦,٤٩٧,٣٨٣	٧٩,١٢٣,٢٧١	صافي ربح الفترة قبل فريضة الزكاة
( ٤,٨٨٧,٥٢٩ )	( ٥,٣٤٦,٥٢٨ )	( ١,٦٦٢,٤٣٥ )	( ١,٩٧٨,٠٨٠ )	فريضة الزكاة
١٩٠,٦١٣,٦٢٨	٢٠٨,٥١٤,٦٠٥	٦٤,٨٣٤,٩٤٨	٧٧,١٤٥,١٩١	الربح الصافي للفترة
٢١,١٨	٢٣,١٧	٧,٢٠	٨,٥٧	ربح السهم للفترة

مدير عام الشركة

مدير الشؤون المالية

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

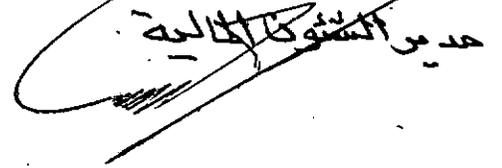
شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٩٥,٥٠١,١٥٧	٢١٣,٨٦١,١٣٣	الربح الصافي قبل فريضة الزكاة
		تعديلات على الربح الصافي :
٢٤,٤٦٠,٣٠٠	٢٥,٢٧٧,٦٢٣	إستهلاكات
٣,٦٤٧,٣٧٥	٥,٥٨٢,٨٥٧	إطفاء مصاريف مؤجلة
١,٥٤٥,٥٨٦	١,٦٨٤,٨٩٤	تعويضات الصرف من الخدمة
٢٢٥,١٥٤,٤١٨	٢٤٦,٤٠٦,٥٠٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
( ٨٨١,٩٢٣ )	٦,١٣٨,٦١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ١,٣٠٦,٩٢٦ )	١٧,٣٢٦,٤٦٠	مخزون
٢١,١٣٧,٩٢٧	١٠٣,٤٣٠,٤٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٤,١٠٣,٤٩٦	٣٧٣,٣٠١,٩٨١	النقدية الناتجة من العمليات
( ٧,١٢٣,٤١٦ )	( ٩,١٢٣,٨٠٠ )	زكاة مدفوعة
( ١,٨٣٠,٠١٢ )	( ٧٧٤,٦٢٢ )	تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة
٢٣٥,١٥٠,٠٦٨	٣٦٣,٤٠٣,٥٥٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	( ١٠,٠٠٠,٠٠٠ )	استثمارات متاحة للبيع
( ٣٣,١٩٧,٠٢٤ )	٣٥٦,٧٣٣,٠٢١	استثمارات في سندات تنمية حكومية
( ٩٧,٣٧٢,٠٥٦ )	( ٥٦١,٧٤٣,٩٩٣ )	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة
( ٢,٩٨٧,١٩٦ )	( ٦٨,٠٢٨,٣٣٥ )	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
( ١٣٣,٥٥٦,٢٧٦ )	( ٢٨٣,٠٣٩,٣٠٧ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
( ١٩١,٢٨٨,٥٥٠ )	( ١٩٣,٦٢٥,٥٩٩ )	توزيعات أرباح مدفوعة
( ١,٥٤٠,٠٠٠ )	( ١,٦٢٠,٠٠٠ )	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٥٩,٠٢٢,٠٠٠	١٥١,٥٠٦,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
( ١٣٣,٨٠٦,٥٥٠ )	( ٤٣,٧٣٩,٥٩٩ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
( ٣٢,٢١٢,٧٥٨ )	٣٦,٦٢٤,٦٥٣	التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٠٥,٦٦٧,٣٢٦	١٢٠,٨٢٦,٩٦١	النقد في الصندوق ولدى البنوك في ١ يناير
٧٣,٤٥٤,٥٦٨	١٥٧,٤٥١,٦١٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣٠ سبتمبر

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

حيدر عامر الشركة  


حيدر الشركة المالية  


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 ٩ مليون سهم ، قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . تزاوّل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها للأسمنت في مدينة بريدة - القصيم .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً 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 ٢٠٠٤ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ .

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

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥  
( غير مراجعة )

#### 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 بتكاليف الإنتاج 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

تظهر استثمارات الشركة في سندات التنمية الحكومية التي تحتفظ بها الشركة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس الكلفة المعدلة بمقدار الاستفاد في العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، ويتم تصنيفها في قائمة المركز المالي وفقا لتاريخ استحقاقها ضمن الموجودات المتداولة والموجودات غير المتداولة .

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقا لنية الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات . تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة لها وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق الشركاء . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

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

#### المصاريف المؤجلة

تتكون 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  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥  
(غير مراجعة)

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	
٢٠	آلات ومعدات
١٠ - ١٣	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 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 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 .

فريضة الزكاة

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

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 ١,١٠١ مليون ريال ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ، هذا وقد بلغ المنفذ من هذه الأعمال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ مبلغ ٨٧٢ مليون ريال تقريباً .

٤- معلومات قطاعية

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

٥- التسويات المتعلقة بالفترة

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

٦- أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الثالث لسنة ٢٠٠٤ لتتفق مع العرض للربع الثالث لسنة ٢٠٠٥ .