

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

---

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 الرياض ١١٥٩٦  
المملكة العربية السعودية

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
**Deloitte.**

محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦  
صندوق بريد ٢١٣ الرياض ١١٤١١  
المملكة 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 ٢٠٠٧  
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 هي من مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
ويكون الفحص المحدود 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 تتم وفقاً لمعايير  
المراجعة المعترف بها 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 يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية  
المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها .

بودي محاسبون قانونيون

دكتور عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٠٣

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٤٢٨ جمادى الآخرة ٢٢  
٢٠٠٧ يوليو ٧

قائمة المركز المالي الأولية ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٦	٢٠٠٧	إيضاح
١٨٨,٣٥٢,٢٥٥	٢٤٦,٣٢٠,٨٦١	الموجودات المتداولة
١٧,٩٠٠,٢٥٠	٥٤,٠١٣,١٠٩	النقد وما في حكمه
١٠,٥٧١,٧٤٣	٨,١٢٥,٥١٨	ودائع لأجل
٢١,٦٤١,٨٠٢	٣٣,٣٦٤,٩٠٩	استثمارات للمتاجرة
٤,١٠١,٠٥٣	٨,١٦٢,٢٣٥	مدينون تجاريون
٢٥,٦٣٤,٠٩٥	٣١,٨١٥,٩٥٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٩,٣٣٣,٠٧٣	٩١,٥٠٠,٧٩٠	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٣٤٧,٥٣٤,٢٧١	٤٧٣,٣٠٣,٣٨٠	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٤٩,٤٨٩,٣٦٩	١,١٢١,٥٨١,٩٠٨	الموجودات غير المتداولة
٩٧٣,٢٧٨,٩٠٣	١٦٤,٢٢٨,٠٧٨	ممتلكات وألات ومعدات
٥٢,٣٧٨,١٣٧	٥٧,٨٧٠,٣٣٢	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٧٥,١٤٦,٤٠٩	١,٣٤٣,٦٨٠,٣١٨	مصاريف مؤجلة
١,٧٢٢,٦٨٠,٦٨٠	١,٨١٦,٩٨٣,٦٩٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٣٦,٤٥٤,٦٥٠	-	المطلوبات المتداولة
٦,٩٩٨,١٩٧	٨,١٧٥,١٦٦	الجزء المتداول من قرض صندوق
١٧٥,٧٣٥,٤٩٨	١٨٦,١١٠,٩٣٢	التنمية الصناعية السعودي
٢٠,٠٤٣,٢١٧	١٢٦,٥٨١,١٣٦	قروض قصير الأجل
٩,٩٠١,٦٨٢	١٢,٤٩٠,٣٨٤	دائنون تجاريون
٣٤٩,١٣٣,٢٤٤	٣٧١,٣٥٧,٦١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		توزيعات أرباح مستحقة
		فريضة الزكاة
		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,١٧٨,٣١٦	١٦,٤٦٦,٨٧٣	المطلوبات غير المتداولة
٢١٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٨,١٥٠,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢٣٢,٩٧٨,٣١٦	٢٢٤,٦١٦,٨٧٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٨٢,١١١,٥٦٠	٥٩٥,٩٧٤,٤٩١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٧٥,٣٥٣,٣٠٠	٣٧٥,٧٥٣,٣٠٠	احتياطي نظامي
١٩٠,٢١٥,٨٢٠	١٧٠,٢٥٥,٩٠٧	احتياطي عام
١,١٤٠,٥٦٩,١٢٠	١,٢٢١,٠٠٩,٢٠٧	أرباح مستبقات ( إيضاح ٨ )
١,٧٢٢,٦٨٠,٦٨٠	١,٨١٦,٩٨٣,٦٩٨	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الدخل الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧  
( بالريال السعودي )

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧	
٢٧٢,٦٠٣,٨٣١	٣٥٣,٦٤٨,١١٣	المبيعات
( ١٠٤,٧٥٢,١٦٢ )	( ١١٦,٦٢٨,٦٢٠ )	كلفة المبيعات
١٦٧,٨٥١,٦٦٩	٢٣٧,٠١٩,٤٩٣	الربح الإجمالي
		المصاريف
( ١,٩٢٩,١٨٤ )	( ٢,٦٧٩,٧٥٨ )	مصاريف بيع وتوزيع
( ٤,٧٣٨,٥٧٩ )	( ٤,٧١١,٨٦٠ )	مصاريف إدارية وعمومية
١٦١,١٨٣,٩٠٦	٢٢٩,٦٢٧,٨٧٥	الربح من الأعمال
٤,٣٧٣,٠٢٧	١٤,٦٥٢,٠٧٦	إيرادات أخرى
١٦٥,٥٥٦,٩٣٣	٢٤٤,٢٧٩,٩٥١	ربح الفترة قبل فريضة الزكاة
( ٤,١٣٨,٩٢٣ )	( ٦,١٠٦,٩٩٩ )	فريضة الزكاة
١٦١,٤١٨,٠١٠	٢٣٨,١٧٢,٩٥٢	الربح الصافي للفترة
٣,٥٩	٥,٢٩	ربح السهم للفترة ( ايضاح ٥ )
	١,٧٩	
	٣,٢٩	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
١٦٥,٥٥٦,٩٣٣	٢٤٤,٢٧٩,٩٥١	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٨,٦٦٨,٩١٠	٢٥,٨٦٦,١٦٧	ربح الفترة قبل فريضة الزكاة
٣,٣٥٨,٩٧٦	٣,٦٩٦,٢٢٥	تعديلات على الربح :
( ٥٧١,٧٤٣ )	٣٥٣,٤٥٠	استهلاكات
١,٢٨٣,٣٧٧	١,٢٩٦,٣٦٩	إطفاء مصاريف مؤجلة
<u>١٨٨,٢٩٦,٤٥٣</u>	<u>٢٧٥,٤٩٢,١٦٢</u>	خسائر ( أرباح ) غير محققة من استثمارات للمتاجرة
		تعويضات نهاية الخدمة
٤,٩٢٥,٠٦٤	( ١١,٥٨٧,٩٩٦ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١٠,٧٠١,٦١٣	( ١٣,٥٩٦,٥٥٥ )	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٠٦,٤٣٨	٤٩١,٢٧٣	مخزون
٢٠٧,٨٢٩,٥٦٨	٢٥٠,٧٩٨,٨٨٤	دائنوں وأرصدة دائنة أخرى
( ١,٧١٩,٠٣٢ )	( ٨٩٤,٠٦٠ )	النقد الناتج من العمليات
( ٧,١٧٢,٨٧٦ )	( ٧,٤٧١,٣٠١ )	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
<u>١٩٨,٩٣٧,٦٦٠</u>	<u>٢٤٢,٤٣٣,٥٢٣</u>	زكاة مدفوعة
		<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٣٥٤,٠٧٢	( ٣٤,٩١٩,٥٠٩ )	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٢٠,٢٤٤,٤٨٢ )	( ٨,٣٣١,٦٦١ )	ودائع لأجل
( ٩٨,١٢٨,١٤٩ )	١٨,٣٥٣,٩٤٣	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
( ١١٦,٠١٨,٥٥٩ )	( ٢٤,٨٩٧,٢٢٧ )	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة ، صافي
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٢٠٥,١٥٩,٩٥٤ )	( ٢٠١,٩٢٦,٢٧٤ )	<b>الأنشطة التمويلية</b>
( ١,٦٠٠,٠٠٠ )	( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣٦,٤٥٤,٦٥٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
-	٢٧,٣٥٠,٠٠٠	قرض قصيرة الأجل
<u>( ٧٠,٣٠٥,٣٠٤ )</u>	<u>( ١٧٥,٩٧٦,٢٧٤ )</u>	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١٢,٦١٣,٧٩٧	٤١,٥٦٠,٠٢٢	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٧٥,٧٣٨,٤٥٨	٢٠٤,٧٦٠,٨٣٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>١٨٨,٣٥٢,٢٥٥</u>	<u>٢٤٦,٣٢٠,٨٦١</u>	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( 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 ٤٥ مليون سهم ، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده واحتياجه والاتجار بتلك 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 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 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 وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

#### المبيعات

تحتفق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

### المصاريف

ت تكون 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 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 المرجح وتتضمن كلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقدير جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة .

### الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوع الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات . تقييم الأوراق المالية ( صناديق الاستثمار ) المحافظ 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

ت تكون المصاريف المؤجلة بشكل رئيسي من مصاريف رأسمالية مثل العمارات الجسيمة لمحطة الطاقة وخطوط الإنتاج . ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ثلاثة إلى عشرون عاماً من تاريخ القيام بهذه العمارات .

كما تتضمن أنواع 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 تحديدها على المصاريق عند بدء التشغيل التجاري .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( 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
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 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 وفقاً لمتطلبات نظام العمل 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  
٢٠٠٧ يونيو  
( غير مراجعة )

#### 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 ١٤٤ مليون ريال سعودي . هذا وقد بلغ المنفذ من هذه الأعمال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ مبلغ ٩٤٩,٤ مليون ريال سعودي تقريباً ، تم الانتهاء من بعض المشاريع البالغ قيمتها ٩٣٣,٧ مليون ريال سعودي ورصلتها حتى ٢٠٠٧/٦/٣٠ ويتوقع الانتهاء من الأعمال الأخرى خلال من هذا العام.

#### 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 ٢٠٠٦ ، تسلّمت الشركة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية والذي جاء مؤيداً لوجهة نظر الشركة في حسم سندات التنمية الحكومية من الوعاء الظكي ، استأنفت المصلحة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية لدى اللجنة الاستئنافية للنظر في الاعتراضات الزكوية .

#### ٥- ربحية الأسهم

تم احتساب ربح السهم بتقسيم الربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وبالنسبة ٤٥ مليون سهم .

#### ٦- معلومات قطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مراجعة )

#### 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- توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦/٦/٢٠٠٧ توزيع أرباح نصف سنوية بنسبة ٢٣٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٢,٣ ريال سعودي للسهم الواحد .

#### ٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للربع الثاني لسنة ٢٠٠٦ لتتفق مع العرض للربع الثاني لسنة ٢٠٠٧ .