

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
٣١ مارس ٢٠٠٦

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩١
صندوق البريد ٢٢٢ الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : +٩٦٦ ٤٦٣٠٠١٨ (١)
فاكس : +٩٦٦ ٤٦٣٠٤٦٥ (١)
www.deloitte.com

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
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 ٣١ مارس ٢٠٠٦ وقائمة الدخل والتدفقات النقدية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصا محدودا 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 . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

بناءاً 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 بها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبد الله أبو الخير
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

الرياض في ٧ ربيع الأول ١٤٢٧
الموافق ٥ أبريل ٢٠٠٦

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
١٥٤,٥٢٠,٨٥١	١٨٨,٤٩٢,٤١١	الموجودات المتداولة
١٨٢,٨٩٢,٩٦٣	-	النقد وما في حكمه
-	١١,٤٧١,٨٣٠	استثمارات في سندات تنمية حكومية
٢٥,١٢٢,٩٩٧	٢٤,١٤٦,٥٧١	استثمارات للمتاجرة
٦,٧٤٢,٣٨٠	٦,٢١٥,٠٨٣	مدينون تجاريون
٤٣,١٦٣,٢٥٢	٣٣,٤٤٤,٢٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٦,١٣٧,٩٥٦	٨٢,٨٤٨,٩٣٤	أسمنت جاهز وتحت التصنيع
٤٩٨,٥٨٠,٣٩٩	٣٤٦,٦١٩,١١٧	مخزون قطع غيار وأخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٣,١٣٥,٦٠٠	٣٥٥,٣٤٧,٦٧٤	الموجودات غير المتداولة
٥٠٢,١٨٤,٥١٠	٩٤٢,٨٩٩,٩٩٧	ممتلكات وألات ومعدات
٥٣,٠٤٧,٠٤٨	٥٢,٨٣٦,٣٥٦	مشروعات تحت التنفيذ
٨٥٨,٣٦٧,١٥٨	١,٣٥١,٠٨٤,٠٢٧	مصاريف مؤجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٦,٩٤٧,٥٥٧	١,٦٩٧,٧٠٣,١٤٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١٠,٥٨٩,٥٥٩	٤,٨٨١,٤٩٨	دائنون تجاريون
٩٣,٢٧٨,٤٦٥	١٦٩,٥١٨,١٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٢,١١٢,٣٩٢	٢٢١,٩٥٥,٨٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٢٦٦,٣٤٦	٧,٨٤٢,٠٠١	فريضة الزكاة
٣١٩,٢٤٦,٧٦٢	٤٠٤,١٩٧,٤٩٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,٨٠٨,٥٦٦	١٤,٤٦٤,٠٩٣	تعويضات الصرف من الخدمة
٥٩,٠٢٢,٠٠٠	٢١٨,٨٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٢,٨٣٠,٥٦٦	٢٣٣,٢٦٤,٠٩٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
٣٩٢,٠٧٧,٣٢٨	٦٣٧,٤٦١,٥٩٠	
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٢١٢,١٥٣,٣٠٠	٢٧٥,٣٥٣,٣٠٠	أرباح مستبقة
١٩,٠٧٦,٠٥٣	٢٨,٧٩٧,٨١٠	صافي دخل الفترة
٥٨,٦٤٠,٨٧٦	٨١,٠٩٠,٤٤٤	مجموع حقوق المساهمين
٩٦٤,٨٧٠,٢٢٩	١,٠٦٠,٢٤١,٥٥٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٣٥٦,٩٤٧,٥٥٧	١,٦٩٧,٧٠٣,١٤٤	

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٠٥ مارس ٣١ ٢٠٠٦ مارس ٣١

٦١,٦٧٩,٨١٩ ٨٦,٠٣٨,٩٣٠

الربح الإجمالي

المصاريف

(٩٦٤,٦٠١) (١,٠٨٥,٥٤٢)

مصاريف بيع وتوزيع

(٢,٦٨١,٦٤٠) (٢,٧٧٠,٥١٥)

مصاريف إدارية وعمومية

٥٨,٠٣٣,٥٧٨ ٨٢,١٨٢,٨٧٣

الربح من الأعمال

٢,١١٠,٩١٠ ٩٨٦,٨١٣

إيرادات أخرى

٦٠,١٤٤,٤٨٨ ٨٣,١٦٩,٦٨٦

ربح الفترة قبل فريضة الزكاة

(١,٥٠٣,٦١٢) (٢,٠٧٩,٢٤٢)

فريضة الزكاة

٥٨,٦٤٠,٨٧٦ ٨١,٠٩٠,٤٤٤

الربح الصافي للفترة

٦,٥٢ ٩,٠١٠

ربح السهم للفترة

شكل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦
(بالريال السعودي)

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
٦٠,١٤٤,٤٨٨	٨٣,١٦٩,٦٨٦	الأسطحة التشغيلية
٨,٣٠٨,٢٤٧	٩,٢١٤,٣٦٧	الربح قبل فريضة الزكاة
١,٩٩٣,٩٨٩	١,٦٦٠,٥٢٧	تعديلات على الربح :
-	(١,٤٧١,٨٣٠)	استهلاك
٥٨٠,١٢١	٧٣٩,٩٩٦	إطفاء مصاريف مؤجلة
		أرباح غير محققة من استثمارات المتاجرة
		تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٧,٧٣٩,٠٥٧	٣٠٦,٢٦٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٩,٨٢٤	(٦٢٤,٤٤١)	مخزون
٤١,٨٥٥,٠٢٥	(٤,٤٢٧,٦٣٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٦,٩٠,٧٥١	٨٨,٥٦٦,٩٣٢	النقد الناتج من العمليات
(٢٥٤,٤١٠)	(٨٨٩,٨٧٤)	تعويضات الصرف من الخدمة مدفوعة
(٩,١٢٣,٨٠٠)	(٧,١٧٢,٨٧٦)	زكاة مدفوعة
١١٦,٧١٢,٥٤١	٨٠,٥٠٤,١٨٢	صافي النقد المتوفر من الأسطحة التشغيلية
		الأسطحة الاستثمارية
١٧٣,٨٤٠,٠٥٨	-	استثمارات في سندات تنمية حكومية
(٢٥٣,٥٢٤,١٤٠)	(٦٦,٥٠٩,٠١٣)	مشروعات تحت التنفيذ ومصاريف مؤجلة
(١,١٤٨,٨٤٣)	(١٦,٦٤٨,٢٤٤)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
(٨٠,٨٣٢,٩٢٥)	(٨٣,١٥٧,٢٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأسطحة الاستثمارية
		الأسطحة التمويلية
(٥٦٥,٧٢٦)	(٣,٢٤٧,٢٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٢٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢,١٨٥,٧٢٦)	(٤,٨٤٧,٢٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأسطحة التمويلية
٣٣,٦٩٣,٨٩٠	(٧,٥٠٠,٣٦٩)	التغير في النقد وما في حكمه
١٢٠,٨٢٦,٩٦١	١٩٥,٩٩٢,٧٨٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٥٤,٥٢٠,٨٥١	١٨٨,٤٩٢,٤١١	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٦ مارس ٣١
(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 ١١٣١٠١٢٢٤ 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 وتوابعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض . تزول 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 المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ .

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

تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٦ مارس ١
(غير مراجعة)

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 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 .

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوع الشركة لهذه الاستثمارات وتظهر استثمارات الشركة في سندات التنمية الحكومية التي تحتفظ بها الشركة حتى تاريخ الاستحقاق على أساس الكلفة المعدلة بمقدار الاستفادة في العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، ويتم تصنيفها في قائمة المركز المالي وفقاً لتاريخ استحقاقها ضمن الموجودات المتداولة والموجودات غير المتداولة .

تقيم الأوراق المالية (صناديق الاستثمار) المحافظ بها لغرض الاتجار بالقيمة العادلة ، وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقليم الأوراق المالية بالكلفة .
يجري قيد الإيرادات من الاستثمارات بالأوراق المالية للمتاجر عند الإعلان عن توزيع الأرباح .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٦ مارس ٣١
(غير مراجعة)

المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة بشكل رئيسي 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 .

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 تحديدها على المصاريف عند بدء التشغيل التجاري .

الممتلكات والألات والمعدات

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

السنوات

٢٠
١٣ - ١٠
٣٣
١٠
١٠ - ٤
٤

آلات ومعدات
عدد وأدوات
مباني
مباني جاهزة
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
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 بأسعار السائدة في نهاية العام . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٦ مارس ٣١
(غير مراجعة)

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 الرابط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسبيلاً لها 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 ١,١١١ مليون ريال ، يتوقع الانتهاء من هذه الأعمال خلال عام ٢٠٠٦ ، هذا وقد بلغ المنفذ من هذه الأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ مبلغ ٩٤٣ مليون ريال تقريباً .

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 ٢٠٠٥ ، تسلمت الشركة قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية والذي جاء مؤيداً لوجهة نظر الشركة في حسم سندات التنمية الحكومية من الوعاء الزكوي .

شركة أسمنت القصيم
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٢٠٠٦ مارس ٣١
(غير مراجعة)

٥- معلومات قطاعية

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

٦- 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 مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

