

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١١م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

صفحة	فهرس
	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية
القصيم- المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - وشركتها التابعة (المجموعة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



الرياض في: ١١ أبريل ٢٠١١م
الموافق: ٧ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٢٠١٠م	٢٠١١م	إيضاح	الموجودات
٢٧٩,٨٣١,٧٩٥	٢٧٧,٠٦٣,٨٦٧		موجودات متداولة
٤٥٠,٨٣٦,٠٤٦	٣٦٨,٥٥١,٥٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٤٩٩,٧٣٢	٥٥,١٥٠,٤٣٥		إستثمارات بغرض المتاجرة
٧,٨٧٣,٥١٦	٧,٨٥٧,٣٩٦		عملاء (صافي)
١٧٨,٥٧٨,٦٤٧	١٧٦,٦٣٢,٨٦٤		مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٩٦٢,٦١٩,٧٣٦	٨٨٥,٢٥٦,١٥٦		مخزون (صافي)
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٢٩,١١٨,٣٨٢	١,٢١٨,٦٣٣,٤٠٦		الموجودات غير المتداولة
٧٤,٧٩٤,٨٤٢	١٦,١١٦,٧٩٦		ممتلكات وألات ومعدات، (صافي)
٤٣,٧٢٤,٩١٨	٣٤,٨٧٢,٥٠٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٤٧,٦٣٨,١٤٢	١,٢٦٩,٦٢٢,٧١١		مصرفوات مؤجلة (صافي)
٢,٣١٠,٢٥٧,٨٧٨	٢,١٥٤,٨٧٨,٨٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٤,١٤٢,١٧٥	١٣,٠٣٦,١٧٧		موردون
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧٦,٠٨٦,٤٥١	٦٠,٨٠٤,٤٨٥		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠١,٣٣٢,٢٢١	٢٧٩,١١٨,٣٩٠		دائنو توزيعات أرباح
٢٤,٦٥٤,٧٦٣	٢٦,٧٥٢,٨٨٩	(٦)	الزكاة الشرعية
٤٧٢,٢١٥,٦١٠	٣٧٩,٧١١,٩٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	(٥)	قرض طويل الاجل
١٩,٦٤٣,١٥٠	٢٢,٦٨٧,٨٠١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,١٤٣,١٥٠	٢٢,٦٨٧,٨٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٠٨,٣٥٨,٧٦٠	٤٠٢,٣٩٩,٧٤٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٨٥,٢٠٠,٤٢٨	١٣٥,٢٥٦,٤١٠		إحتياطي نظامي
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧		إحتياطي عام
٣٤١,٨٠٦,٩١٦	٣٤٢,٤٦٠,٤٧٦		أرباح مبقاة
١,٧٠٣,٠٢٣,٥٠١	١,٧٥٣,٧٣٣,٠٤٣		مجموع حقوق المساهمين
(١,١٢٤,٣٨٣)	(١,٢٥٣,٩١٨)		حقوق الاقلية
١,٧٠١,٨٩٩,١١٨	١,٧٥٢,٤٧٩,١٢٥		مجموع حقوق الملكية
٢,٣١٠,٢٥٧,٨٧٨	٢,١٥٤,٨٧٨,٨٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٢٠١٠م	٢٠١١م	إيضاح	
٢٧٢,٤٦١,٣٢٣	٢٧٥,٤٣٧,٤٤٦		المبيعات
(١١٥,٦٧٠,٥٤٢)	(١١٢,٧٤٠,٨٥٢)		تكلفة المبيعات
١٥٦,٧٩٠,٧٨١	١٦٢,٦٩٦,٥٩٤		إجمالي الربح
(١,٨٧٤,١٢٨)	(٣,٠٦٢,١١٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٤٦١,٨٩٣)	(٧,٩٤٧,١٤٠)		مصروفات إدارية وعمومية
١٤٧,٤٥٤,٧٦٠	١٥١,٦٨٧,٣٣٧		صافي الربح من العمليات الرئيسية
١,٤٥٨,٩٩٩	١,٤٨٥,٥٦٦		إيرادات أخرى (صافي)
١٤٨,٩١٣,٧٥٩	١٥٣,١٧٢,٩٠٣		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٣,٧٢٢,٨٤٤)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)		الزكاة الشرعية
١٤٥,١٩٠,٩١٥	١٤٧,١٧٢,٩٠٣		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٣٥,٨٣٣	٣,٥٦٣		حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١٤٥,٢٢٦,٧٤٨	١٤٧,١٧٦,٤٦٦		صافي ربح الفترة
١,٦٤	١,٦٩	(٧)	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,٠٢	٠,٠٢	(٧)	ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
١,٦١	١,٦٤	(٧)	ربحية السهم من صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٢٠١٠م	٢٠١١م	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
١٤٥,٢٢٦,٧٤٨	١٤٧,١٧٦,٤٦٦	صافي ربح الفترة
٢٢,٦٩٤,٧٠٩	٢١,٩١٥,٩٥٢	تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٦٩٢,٥٣٦	٩٩٩,٣٣٠	إهلاكات
(١٨٣,٦١٦)	--	إطفاء مصروفات مؤجلة
(١,٤٧٧,٠٧٨)	(١,٣٣٩,٨٥٨)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٢٢,٨٤٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
١,٩٠٢,٠٤٢	٢,٨٤٠,٧٩٩	الزكاة الشرعية
(٣٥,٨٣٣)	(٣,٥٦٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٣,٥٤٢,٣٥٢	١٧٧,٥٨٩,١٢٦	نصيب حقوق الأقلية من صافي خسارة الشركة التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٠٢,٩٠٢	(٤,٤٢٢,٢٦٧)	علاء
(٩٠,٤٠٨)	١,٧٢١,٥٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٠٢٧,٨٧٢	٤,٢٨١,٤١٩	مخزون
٢,٥٠٨,٤٧٥	٨٣٩,٨٤٢	موردون
(٥٦,٢٢٤,٦٥٥)	(٢١,٦٧٩,٢٩٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٧٨,٥٣٦)	(٤٢٢,٦٦٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٣٤,٠٨٨,٠٠٢	١٥٧,٩٠٧,٧٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	--	إستثمارات في مرابحات لأجل
١٢,٦٢٩,٠٠٠	١٠١,٣٦٨,٠٦٠	إستثمارات بغرض المتاجرة
(٢,٠١٣,٣٤٠)	(٥,١٨١,٥٦٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٩٠٢,٤٢٤)	(٢٥٤,٩٨١)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٥,٩٩٩	٦,٣٨٤,٥٠٢	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٦٠,١٥٩,٢٣٥	١٠٢,٣١٦,٠١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	قرض طويل الأجل
(١,٦١٠,٨٩٦)	(١,٠٧٧,٤٨٥)	أرباح موزعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٣٠,٠١٠,٨٩٦)	(٢,٨٧٧,٤٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٦٤,٢٣٦,٣٤١	٢٥٧,٣٤٦,٢٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٥٩٥,٤٥٤	١٩,٧١٧,٦٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٩,٨٣١,٧٩٥	٢٧٧,٠٦٣,٨٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٨٧٨,١٠٨,٢٠٣	(١,٠٨٨,٥٥٠)	١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣	٤٦٧,٩٨٠,١٦٨	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م
١٤٥,٢٢٦,٧٤٨	--	١٤٥,٢٢٦,٧٤٨	١٤٥,٢٢٦,٧٤٨	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٥,٨٣٣)	(٣٥,٨٣٣)	--	--	--	--	--	حصمة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٧٠١,٨٩٩,١١٨	(١,١٢٤,٣٨٣)	١,٧٠٣,٠٢٣,٥٠١	٣٤١,٨٠٦,٩١٦	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٠م
١,٨٥٤,٦٠٦,٧٢٢	(١,٢٥٠,٣٥٥)	١,٨٥٥,٨٥٦,٥٧٧	٤٤٤,٥٨٤,٠١٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١م
١٤٧,١٧٦,٤٦٦	--	١٤٧,١٧٦,٤٦٦	١٤٧,١٧٦,٤٦٦	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٢٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٥١٣)	(٣,٥١٣)	--	--	--	--	--	حصمة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٧٥٢,٤٧٩,١٢٥	(١,٢٥٣,٩١٨)	١,٧٥٣,٧٣٣,٤٤٣	٣٤٢,٤٦٠,٤٧٦	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م). يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذا الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٩٠ مليون سهم).

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة نشاط الشركة و شركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) المتمثلة في شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبص والبلك والبلاط والمنتجات الأسمنتية. وفيما يلي بيان نسب ملكية الشركاء:

نسبة الحصص

بيان الشركاء

٩٩%

شركة أسمنت القصيم

١%

السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف

بلغت الخسائر المبقاه للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م مبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ٣١,٦ مليون ريال سعودي) بما يجاوز ٥٠% من رأسمالها وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في إجتماعهم رقم ٢٠١١/٤ المنعقد في بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١١م إستمرار الشركة التابعة في مزاوله نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقاه. وقد حققت الشركة التابعة صافي خسائر عن الفترة بلغت ٣٥٢,٧٢١ ريال سعودي (٢٠١٠: ٣,٥٨٣,٢٧٠ ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات بغرض المتاجرة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والإيضاحات المتممة لها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الحالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بإستمرار. نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة المالية الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة والشركة التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام موجودات الشركة التابعة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من أنشطتها. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها ولا يتم إدراجها إذا ما كانت الشركة التابعة في حالة إعادة تنظيم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة التابعة التي تم إعدادها بنفس تاريخ الفترة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة المتبادلة بين الشركة والشركة التابعة كما يتم إستبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة لهذه المعاملات.

(ب) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصدوق ولدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

(ج) الإستثمارات بغرض المتاجرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تقييم هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتدرج هذه الإستثمارات ضمن الموجودات المتداولة بقائمة المركز المالي، كما تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في قيمتها العادلة (بتاريخ المركز المالي) والأرباح والخسائر المتحققة من بيعها ضمن قائمة الدخل. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيتم تقييم هذه الأوراق المالية بالتكلفة.

(د) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة.

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع الفعلي أو المقدر في ظل ظروف النشاط التجاري العادي بعد خصم تكلفة إكمال المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم الأرصدة الرائدة وبطبيعة الحركة.

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). وتتضمن تكلفة إقتناء الأصل تكلفة الشراء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل ليصل إلى مكانه المحدد وبالحالة التي تجعله صالحاً للإستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تنفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع إقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها. تتبع المجموعة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

السنوات	السنوات	السنوات
١٠ - ٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	١٠ - ٣٣
١٠ - ١٣	عدد وأدوات	٨ - ٢٠
		٤ - ٨
		سيارات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- (و) **المصروفات المؤجلة**
يتم إثبات المصروفات المؤجلة عندما يتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الافتراضي المقدر للإستفادة منها.
- (ز) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها العامل في خدمة المجموعة ويتم إدراج تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل. ويتم إستخدام هذا المخصص عند إستحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.
- (ح) **الزكاة الشرعية**
تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في قائمة دخل الفترة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.
- (ط) **تحقق الإيراد**
يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.
- (ي) **المصروفات**
مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف بيع وتوزيع منتجات المجموعة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف المصروفات التشغيلية وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.
- (ك) **المعاملات بالعملة الأجنبية**
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الإعتراف بالفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية بقائمة الدخل الأولية الموحدة.
- (ل) **المخصصات**
يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل لمنافع إقتصادية ويمكن تقدير هذه المطلوبات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.
- (م) **الأدوات المالية**
يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الإتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الأولية الموحدة قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- (ن) **توزيعات الأرباح**
يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي تعتمد فيها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح المعتمدة من قبل الجمعية العامة للمساهمين في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والإيرادات الأخرى (قبل إستبعاد حصة حقوق الأقلية) وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يراعى تعديل أرقام المقارنة بأثر إصدار أية أسهم مجانية.

٤. إستثمارات بغرض المتاجرة

يتمثل البند في إستثمارات في صناديق الدخل الإسلامي المتوازن وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية.

٥. قرض طويل الأجل

بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٤م) حصلت الشركة على قرض بدون فوائد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب الإتفاقية المبرمة مع الصندوق.

هذا القرض بضمان رهن كافة المباني والمنشآت المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض الواقعة بمدينة بريدة (المقام عليها مصنع الشركة) والبالغ مساحتها ٢٨ كيلو متراً مربعاً مع كافة الآلات والمعدات ووسائل النقل والآلات المكتبية وكافة مرافق مصنع الشركة بالإضافة إلى كافة آلات ومعدات ومباني مشروع التطوير والتحديث و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

ووفقاً للإتفاقية فإن اخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م)، إلا أن الشركة خلال عام ٢٠١٠ قامت بسداد رصيد القرض المتبقي كاملاً. وجاري إستكمال الإجراءات القانونية لفك الرهن من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٦. الموقف الزكوي

إستلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتعين على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٠٩م.

٧. ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٩٠ مليون سهم (٢٠١٠: ٩٠ مليون سهم).

٨. توزيعات الأرباح

قامت الشركة بتوزيع مبلغ ٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١١م وذلك عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٠م بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٠م: ٢٧٠ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠٠٩م بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم).

٩. النتائج الأولية

إن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

١٠. التقارير القطاعية

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر بخلاف ذلك كما أن الشركة تمارس نشاطها بشكل رئيسي بمدينة بريدة داخل المملكة العربية السعودية، علاوة على ذلك فإن نشاط الشركة التابعة يتمثل في إنتاج الخرسانة الجاهزة ومنتجات أسمنتية أخرى كما تمارس الشركة التابعة نشاطها بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية.