

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

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 ٣٠ يونيو ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة التي أعدها 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: ٩ شعبان ١٤٣٢ هـ
الموافق: ١٠ يونيو ٢٠١١م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٢٠١٠م	٢٠١١م	إيضاح	الموجودات
٣٧,١٤١,٢٩٧	١٩,٦٠٣,٥٧٩		موجودات متداولة
٥٥٥,٥٧١,٧١٤	٥٤٧,٨٢٨,١٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٣,٢٠٠,٢٩٠	٥٢,٠٥٢,٦١٤		إستثمارات بغرض المتاجرة
٧,٢٧٨,٨٣٧	٧,٥٠٣,٤٩٣		عملاء (صافي)
١٦٩,٦٢٢,٠٣٨	١٦٩,٢٨٨,٦٩٠		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٨٢٢,٨١٤,١٧٦	٧٩٦,٢٧٦,٥٥٥		مخزون (صافي)
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٢١٠,٥٤٠,٧٢٤	١,١٩٨,٣٤٨,١٢١		الموجودات غير المتداولة
٧٦,٠٣٥,٣٨٢	١٧,٨٨٥,٩٩٩		ممتلكات والآت ومعدات، (صافي)
٤٦,٥٩٦,٤٩٢	٣٣,٩٤٦,٦١٤		مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٣٣,١٧٢,٥٩٨	١,٢٥٠,١٨٠,٧٣٤		مصروفات مؤجلة (صافي)
٢,١٥٥,٩٨٦,٧٧٤	٢,٠٤٦,٤٥٧,٢٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٣,٨٩٢,٠٦١	١٨,٩٦٤,٣٧٨		موردين
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧٣,٠٣٩,٦٥١	٦٣,٣٧٥,٤٤٣		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٩٥٣,٨٥٠	٣٣,٦٨٩,٩٩٥		دائنو توزيعات أرباح
٥,٦٧٦,٧٠١	١٠,٥٢٦,٤٢٧	(٦)	مخصص الزكاة
١٨١,٥٦٢,٢٦٣	١٢٦,٥٥٦,٢٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	(٥)	قرض طويل الاجل
٢٠,٣٠٣,٣٨١	٢٢,٧٦٥,٠٦٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٨٠٣,٣٨١	٢٢,٧٦٥,٠٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١٨,٣٦٥,٦٤٤	١٤٩,٣٢١,٣٠٩		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
٤٧٧,٥٦٩,٢٩٠	٤٨٧,١١١,٤٠٧		أرباح مبقاة
١,٨٢٨,٧٨٥,٨٧٥	١,٨٩٨,٣٨٣,٩٧٤		مجموع حقوق المساهمين
(١,١٦٤,٧٤٥)	(١,٢٤٧,٩٩٤)		حقوق الاقلية
١,٨٢٧,٦٢١,١٣٠	١,٨٩٧,١٣٥,٩٨٠		مجموع حقوق الملكية
٢,١٥٥,٩٨٦,٧٧٤	٢,٠٤٦,٤٥٧,٢٨٩		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 و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٠م	٣٠ يونيو ٢٠١١م	٣٠ يونيو ٢٠١٠م	٣٠ يونيو ٢٠١١م	إيضاح
٥٢٨,٠٠٤,٢٦٢	٥٥١,٠٢٣,٠١٢	٢٥٥,٥٤٢,٩٣٩	٢٧٥,٥٨٥,٥٦٦	المبيعات
(٢٢١,٦٩٠,٢٣٨)	(٢٣٣,٤١٤,٩٧٨)	(١٠٦,٠١٩,٦٩٦)	(١٢٠,٦٧٤,١٢٦)	تكلفة المبيعات
٣٠٦,٣١٤,٠٢٤	٣١٧,٦٠٨,٠٣٤	١٤٩,٥٢٣,٢٤٣	١٥٤,٩١١,٤٤٠	إجمالي الربح
(٣,٤٥٠,٠٤٥)	(٥,٤٨٢,٢٠٨)	(١,٥٧٥,٩١٧)	(٢,٤٢٠,٠٩١)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٣٤٣,٣٨٦)	(١٤,٨٣٩,٠١٦)	(٦,٨٨١,٤٩٣)	(٦,٨٩١,٨٧٦)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٨٨,٥٢٠,٥٩٣	٢٩٧,٢٨٦,٨١٠	١٤١,٠٦٥,٨٣٣	١٤٥,٥٩٩,٤٧٣	صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢٠٨,٤٦١)	٦,٥٤٢,٩٤٨	(١,٦٦٧,٤٦٠)	٥,٠٥٧,٣٨٢	(مصروفات) / إيرادات اخرى (صافي)
٢٨٨,٣١٢,١٣٢	٣٠٣,٨٢٩,٧٥٨	١٣٩,٣٩٨,٣٧٣	١٥٠,٦٥٦,٨٥٥	صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
(٧,٣٩٩,٢٠٥)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٧٦,٣٦١)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٢٨٠,٩١٢,٩٢٧	٢٩١,٨٢٩,٧٥٨	١٣٥,٧٢٢,٠١٢	١٤٤,٦٥٦,٨٥٥	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٧٦,١٩٥	(٢,٣٦١)	٤٠,٣٦٢	(٥,٩٢٤)	حصة الأقلية في صافي (أرباح) / خسائر الشركة التابعة
٢٨٠,٩٨٩,١٢٢	٢٩١,٨٢٧,٣٩٧	١٣٥,٧٦٢,٣٧٤	١٤٤,٦٥٠,٩٣١	صافي ربح الفترة
٣,٢١	٣,٣٠	١,٥٧	١,٦٢	(٧) ربحية السهم من العمليات الرئيسية
(٠,٠٠٢)	٠,٠٧	(٠,٠٢)	٠,٠٦	(٧) ربحية السهم من (المصروفات)/الإيرادات الأخرى
٣,١٢	٣,٢٤	١,٥١	١,٦١	(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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٠م</u>	<u>٢٠١١م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٠,٩٨٩,١٢٢	٢٩١,٨٢٧,٣٩٧	صافي ربح الفترة
٤٤,٧١٥,٠٧٢	٤٣,٨١٣,٠٥١	تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٥٢٩,٨٤٤	١,٩٢٥,٢٢٥	إهلاكات
(١٨٣,٦١٦)	١,٨٤١,٨٢٤	إطفاء مصروفات مؤجلة
(١,٧٢٦,٩٤٨)	(٢,٨٦٦,٤٤٣)	خسائر / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٩٩,٢٠٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
٢,٨٦٥,٠٥٠	٣,٧٨٣,٩٤٠	الزكاة الشرعية
(٧٦,١٩٥)	٢,٣٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٧,٥١١,٥٣٤	٣٥٢,٣٢٧,٣٥٥	نصيب حقوق الأقلية من صافي أرباح (خسائر) الشركة التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,١٩٧,٦٥٦)	(١,٣٢٤,٤٤٦)	عملاء
٥٠٤,٢٧١	٢,٠٧٥,٤٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٩٨٤,٤٨١	٨,٣٠٦,٧٦٤	مخزون
٢,٢٥٨,٣٦١	٦,٧٦٨,٠٤٣	موردون
(٥٩,٢٧١,٤٥٥)	(١٩,١٠٨,٣٢٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٨١,٣١٣)	(١,٢٨٨,٥٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٢,٦٥٤,٤٢٣)	(٢٢,٢٢٦,٤٦٢)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٢٧٣,٦٥٣,٨٠٠	٣٢٥,٥٢٩,٨٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	--	إستثمارات في مرابحات لأجل
(٩١,٨٥٦,٧٩٨)	(٧٦,٣٨١,٩٤٠)	إستثمارات بغرض المتاجرة
(٤,٦٥٩,٦٧٠)	(٧,٥٧٢,٧٦٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٦٤١,١٥٥)	(٢,٠٢٤,١٨٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٥,٩٩٩	٨,٦٤٠,٩٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٠٠٧,٠٦٦)	--	مصروفات مؤجلة
٤٦,٢٨١,٣١٠	(٧٧,٣٣٧,٩٩٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	قرض طويل الأجل
(٢٦٩,٩٨٩,٢٦٧)	(٢٤٦,٥٠٥,٨٨٠)	أرباح موزعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٢٩٨,٣٨٩,٢٦٧)	(٢٤٨,٣٠٥,٨٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,٥٤٥,٨٤٣	(١١٤,٠٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٥٩٥,٤٥٤	١٩,٧١٧,٦٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧,١٤١,٢٩٧	١٩,٦٠٣,٥٧٩	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	إحتياطي المال	إيضاح
١,٨٢٢٨,١٠٨,٢٠٣	(١,٠٨٨,٥٥٠)	١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣	٤٢٧,٩٨٠,١٦٨	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠ م
٧٨٠,٩٨٩,١٢٢	--	٧٨٠,٩٨٩,١٢٢	٧٨٠,٩٨٩,١٢٢	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٦,١٩٥)	(٧٦,١٩٥)	--	--	--	--	--	حصصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٨٣٧,٦٢١,١٣٠	(١,١٦٤,٧٤٥)	١,٨٣٨,٧٨٥,٨٧٥	٤٧٧,٥٩٩,٢٩٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
١,٨٥٤,٦٠١,٢٢٢	(١,٢٥٠,٣٥٥)	١,٨٥٥,٨٥٦,٥٧٧	٤٤٤,٥٨٤,٠١٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
٢٩١,٨٢٧,٣٩٧	--	٢٩١,٨٢٧,٣٩٧	٢٩١,٨٢٧,٣٩٧	--	--	--	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
٢,٣٦١	٢,٣٦١	--	--	--	--	--	حصصة الأقلية في صافي الشركة التابعة
١,٨٨٧,١٣٥,٩٨٠	(١,٢٤٧,٩٩٤)	١,٨٨٩,٣٨٣,٩٧٤	٤٨٧,١١١,٤٠٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

تعتبر الإيضاحات المرتقة 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)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨ م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م). يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذا الغرض. تزاوّل 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 ١٤٢٨ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧ م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبصص 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 ٢٠١٠ مبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ٣١,٦ مليون ريال سعودي) بما يجاوز ٥٠% من رأسمالها وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١١/٤ المنعقد بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١١ م إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقاه. وقد حققت الشركة التابعة صافي أرباح عن الفترة بلغت ٢٣٦,١٤٩ ريال سعودي (٢٠١٠: صافي خسائر ٧,٦١٩,٤٧٥ ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقا 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 باستمرار. 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)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة (غير مراجعة) 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 اقتصادية 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 القوائم 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 بالصندوق 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 إدراج 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 مخصص الأصناف الراكدة وبطيئة 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 للاستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تتفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية 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	مباني
١٠ - ٣	٣٣ - ١٠	آلات ومعدات
١٣ - ١٠	٢٠ - ٨	سيارات
	٨ - ٤	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

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 عاما وفقا للعمر الافتراضي المقدر للإستفادة منها.

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا 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

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقا 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 وظائف 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 وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الإعتراف بالفروقات الناتجة عن تحويل العملة 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 طرفا في الإتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الأولية الموحدة قيمتها العادلة تقريبا. 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)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(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 المتوازن الإسلامية وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية.

٥. قرض طويل الأجل

بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٥ هـ (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 مترا مربعا مع كافة الآلات والمعدات ووسائل النقل والأثاث المكتبي وكافة مرافق مصنع الشركة بالإضافة إلى كافة آلات ومعدات ومباني مشروع التطوير والتحديث و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

ووفقا للإتفاقية فإن اخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م)، إلا أن الشركة خلال عام ٢٠١٠ قامت بسداد رصيد القرض المتبقي كاملا. وجرى 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 ٢٠١٠م.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١١م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة 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 ١٤٣٢ هـ 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).

كما أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١١م بتوزيع مبلغ ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي وذلك عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١١م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم تستحق في ٢٩ يونيو ٢٠١١م على أن يتم توزيعها على السادة مساهمي الشركة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١١م.

٩. النتائج الأولية

إن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا 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 فقط كما تمارس الشركة التابعة نشاطها بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية.