

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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. وبعد 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

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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: ١٤ ذوالقعدة ١٤٣٢ هـ
الموافق: ١٢ أكتوبر ٢٠١١م

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

٢٠١٠ م	٢٠١١ م	إيضاح	الموجودات
٣٢,٢٠٢,٤٩٠	٢٤,٨٥٣,٤٠٨		موجودات متداولة
٤٦٤,٣٤٤,٣٩٧	٤٧٣,٤١٩,٨٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٦,٥٠٦,٨٠٥	٤٨,٧٧٥,٢٣٥		إستثمارات بغرض المتاجرة
٧,٦٩٧,٤٦٢	٦,٣٧٢,٨٧٩		عملاء (صافي)
١٨٠,٧٥٦,٦١٩	١٨٣,٧٣٠,٦٢٤		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٧٣١,٥٠٧,٧٧٣	٧٣٧,١٥١,٩٨٤		مخزون (صافي)
			مجموع الموجودات المتداولة
١,١٩٠,٩٢١,٤٦٨	١,١٨١,٨١٠,٩٧٩		الموجودات غير المتداولة
٦٩,٢٧٥,٣٩٧	١٨,٩٠٢,٨٣٧		ممتلكات والآت ومعدات، (صافي)
٥٣,٣٧٣,٧٨٩	٣٣,١١٠,٥٨٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,٣١٣,٥٧٠,٦٥٤	١,٢٣٣,٨٢٤,٤٠٥		مصرفات مؤجلة (صافي)
٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧	١,٩٧٠,٩٧٦,٣٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٣,٥٠٦,٣٨٢	١٦,٧٨٩,٣٣١		موردون
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٨٠,٢٠٠,٨٣٨	٦٧,٤٠٤,٣٦١		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,١٢٨,٤٣٧	٣٨,١١٦,٨٦٣		دائنو توزيعات أرباح
٨,٥٣٥,٢٦٨	١٦,٥٢٦,٤٢٧	(٦)	مخصص الزكاة
١٩٦,٣٧٠,٩٢٥	١٣٨,٨٣٦,٩٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٦,٥٠٠,٠٠٠	--	(٥)	قرض طويل الاجل
٢٠,٠٤٠,٣٢٣	٢٢,٥٤٥,٦٧٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٦,٥٤٠,٣٢٣	٢٢,٥٤٥,٦٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠٢,٩١١,٢٤٨	١٦١,٣٨٢,٦٥٨		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
٣٨٢,١٥٩,٩٥٧	٣٩٩,٥٨٤,٢٦١		أرباح مبقاة
١,٧٤٣,٣٧٦,٥٤٢	١,٨١٠,٨٥٦,٨٢٨		مجموع حقوق المساهمين
(١,٢٠٩,٣٦٣)	(١,٢٦٣,٠٩٧)		حقوق الاقلية
١,٧٤٢,١٦٧,١٧٩	١,٨٠٩,٥٩٣,٧٣١		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧	١,٩٧٠,٩٧٦,٣٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	
٧٢٧,٢٢٠,٤٧٧	٧٦٤,٣٨٣,٧٨٧	١٩٩,٢١٦,٢١٥	٢١٣,٣٦٠,٧٧٥	المبيعات
(٣٠٥,٩٢٧,٤٠٢)	(٣٢٠,٥٠٢,٩٣٢)	(٨٤,٢٤٧,١٦٤)	(٨٧,٠٨٧,٩٥٤)	تكلفة المبيعات
٤٢١,٢٨٣,٠٧٥	٤٤٣,٨٨٠,٨٥٥	١١٤,٩٦٩,٠٥١	١٢٦,٢٧٢,٨٢١	إجمالي الربح
(٥,٠٨٠,٩٤٣)	(٧,٥٢٥,٢٦٨)	(١,٦٣٠,٨٩٨)	(٢,٠٤٣,٠٦٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,١٠٨,١٠٣)	(٢٠,٦١٧,٧٢٩)	(٦,٧٦٤,٧١٧)	(٥,٧٧٨,٧١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٣٩٥,٠٩٤,٠٢٩	٤١٥,٧٣٧,٨٥٨	١٠٦,٥٧٣,٤٣٦	١١٨,٤٥١,٠٤٨	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٣,١٢٢,٧١٩	٩,٠٤٩,٦٥١	٣,٣٣١,١٨٠	٢,٥٠٦,٧٠٣	إيرادات أخرى (صافي)
٣٩٨,٢١٦,٧٤٨	٤٢٤,٧٨٧,٥٠٩	١٠٩,٩٠٤,٦١٦	١٢٠,٩٥٧,٧٥١	صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
(١٠,٢٥٧,٧٧٢)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٨,٥٦٧)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٣٨٧,٩٥٨,٩٧٦	٤٠٦,٧٨٧,٥٠٩	١٠٧,٠٤٦,٠٤٩	١١٤,٩٥٧,٧٥١	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
١٢٠,٨١٣	١٢,٧٤٢	٤٤,٦١٨	١٥,١٠٣	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	١٠٧,٠٩٠,٦٦٧	١١٤,٩٧٢,٨٥٤	صافي ربح الفترة
٤,٣٩	٤,٦٢	١,١٨	١,٣٢	(٧) ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,٠٣	٠,١٠	٠,٠٤	٠,٠٣	(٧) ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
٤,٣١	٤,٥٢	١,١٩	١,٢٨	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٢٠١٠م	٢٠١١م	
٢٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٦,٧٨٨,٤٣٤	٦٥,٣٣٨,٦٧٣	صافي ربح الفترة
٥,٦٥٨,٨١٣	٢,٧٦١,٢٥٠	تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٨,٥٠١)	(١,٨٦٠,٦٢٢)	إهلاكات
(٣,٠٧٣,٤٦٠)	(٣,٩٥٨,١٠١)	إطفاء مصروفات موجلة
١٠,٢٥٧,٧٧٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٧٦,٧٠٦	٤,٥٩٩,٨٢٢	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
(١٢٠,٨١٣)	(١٢,٧٤٢)	مخصص الزكاة
٤٧٠,٩٦٨,٧٤٠	٤٩١,٦٦٨,٥٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		نصيب حقوق الأقلية من صافي خسائر الشركة التابعة
(٥٠٤,١٧١)	١,٩٥٢,٩٣٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٥,٦٤٦	٣,٢٠٦,٠٨١	علاء
١٢,٨٤٩,٩٠٠	(٢,٧٨١,٨٤١)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٧٢,٦٨٢	٤,٥٩٢,٩٩٦	مخزون
(٥٢,١١٠,٢٦٨)	(١٥,٠٧٩,٤٢٠)	موردون
(٢,٣٥٦,٠٢٧)	(٢,٣٢٣,٨٠٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٦٥٤,٤٢٣)	(٢٢,٢٢٦,٤٦٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٤٠٨,١٥٢,٠٧٩	٤٥٩,٠٠٩,٠١٠	الزكاة المدفوعة
١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	--	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧١٧,٠٣١	(٨٨١,٩٤١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٣٦٩,٣٧١)	(١٠,٩٩٤,٠٩٨)	إستثمارات في مرابحات لأجل
(٧,٦٠٤,٦٨٦)	(٤,٢٠٠,٥٥٦)	إستثمارات بغرض المتاجرة
٤٤٦,٠٠٠	٢,٢٣٢,٤٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	٦,٣٥٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٠١٩,٣٣٧)	--	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٣٤,١٦٩,٦٣٧	(٧,٤٩٤,١٩٥)	المحصل من بيع أصول متاحة للبيع
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	مصروفات موجلة
(٤٦٩,٣١٤,٦٨٠)	(٤٤٤,٥٧٩,٠١٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٢٥,٧١٤,٦٨٠)	(٤٤٦,٣٧٩,٠١٢)	قرض طويل الأجل
١٦,٦٠٧,٠٣٦	٥,١٣٥,٨٠٣	أرباح موزعة
١٥,٥٩٥,٤٥٤	١٩,٧١٧,٦٠٥	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٣٢,٢٠٢,٤٩٠	٢٤,٨٥٣,٤٠٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٨٢٨,١٠٨,٢٠٣	(١,٠٨٨,٥٥٠)	١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣	٤٦٧,٩٨٠,١٦٨	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠ م
٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	--	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٠٨١٣)	(١٢,٠٨١٣)	--	--	--	--	--	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٧٤٢,١٦٧,١٧٩	(١,٢٠٩,٣٦٣)	١,٧٤٣,٣٧٦,٥٤٢	٣٨٢,٦٥٩,٩٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
١,٨٥٤,٦٠٦,٢٢٢	(١,٢٥٠,٣٥٥)	١,٨٥٥,٨٥٦,٥٧٧	٤٤٤,٥٨٤,١٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	--	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٧٤٢)	(١٢,٧٤٢)	--	--	--	--	--	حصة الأقلية في صافي أرباح الشركة التابعة
١,٨٠٩,٥٩٣,٧٣١	(١,٢٦٣,٠٩٧)	١,٨١٠,٨٥٦,٨٢٨	٣٩٩,٥٨٤,٢٦١	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر 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 المرفقة نشاط الشركة وشركتها 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 والبصق والبلوك والبلاط والمنتجات الأسمنتية. وفيما يلي بيان نسب ملكية الشركاء:

نسبة الحصص

بيان الشركاء

٩٩%

١%

شركة أسمنت القصيم
السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف

بلغت الخسائر المبقاه للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م 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 بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١١ م إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقاه. وقد حققت الشركة التابعة صافي خسائر عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م مبلغ ١,٢٧٤,٢٣٧ ريال سعودي (٢٠١٠: صافي خسائر ١٢,٠٨١,٣٠١ ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

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 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 سيطرة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة القدرة 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 والمناحة 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 المتوقعة تكبدها لبيع المخزون. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

(هـ) الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات 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 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	السنوات	
٣ - ١٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	١٠ - ٣٣	مباني
١٠ - ١٣	عدد وأدوات	٨ - ٢٠	آلات ومعدات
		٤ - ٨	سيارات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر 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 الإقتراضي 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 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 وفقا 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 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 سبتمبر 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 استبعاد 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 الربع الرابع من عام ٢٠١٠، قامت بسداد رصيد القرض المتبقي كاملا. وتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لإلغاء 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 سبتمبر 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 وتم توزيعها على السادة مساهمي الشركة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١١م. (٢٠١٠: ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٠م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم)

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.