

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرير الفحص المحدود
للمترتبة الثالثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

السادة المساهمين
شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترته الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وينكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يهد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
إحسان بن أمان الله مطرورم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

٢٨ شعبان ١٤٣٤
٧ يوليو ٢٠١٣

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

	٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد و ما في حكمه	٢٤,٥٣٥,٧١٦	٢٢,٠٠٢,٢٧٠	
مدينون تجاريون ، بالصافي	٤٠,٤٥٨,١٤٨	٣٩,٩٥٥,٥٢٦	
الاستثمار في أوراق مالية للاتجار	٦٣١,١٠١,٦٧٤	٧٦٧,٨٨٠,٢٠٥	٣
مخزون ، بالصافي	١٩٧,٨١١,٤٥٧	١٩١,٧١٩,٦٢٧	
مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى ، بالصافي	١٨,٣٥١,٩٢١	٨,٥١٤,٩٨٢	
مجموع الموجودات المتداولة	٩١٢,٢٥٨,٩١٦	١,٠٣٠,٠٧٢,٦١٠	
موجودات غير متداولة			
ممتلكات و آلات ومعدات ، بالصافي	١,١٣٨,٢٨٦,٨٤٦	١,٠٧٢,٢٩٥,٨٩٨	
مشاريع تحت التنفيذ	٢٢,٥٠٦,٠٦٣	٢٢,٩٧٢,١٤٨	
مصاريف مؤجلة ، بالصافي	٣٠,٦٠٢,٥٠٩	٢٧,٣١٧,٩٨٠	
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,١٩١,٣٩٥,٤١٨	١,١٢٢,٥٨٦,٠٢٦	
مجموع الموجودات	٢,١٠٣,٦٥٤,٣٣٤	٢,١٥٢,٦٥٨,٦٣٦	
المطلوبات و حقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون	٢٤,٦١٧,٢٥٩	١٤,٨٦٩,٠٧٠	
مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى	٥٥,٦٤٩,٢٣٧	٥٦,٣٨١,٦٦٥	
توزيعات أرباح مستحقة	٣٧,٦٤٠,٥٨٣	٤٢,٧٤١,٠٦٢	
الزكاة	١٣,١٤٩,٥١٩	١٧,٦٠٨,٤٧٢	٤
مجموع المطلوبات المتداولة	١٣١,٥٥٦,٥٩٨	١٣١,٦٠٠,٢٦٩	
مطلوبات غير متداولة			
تعويضات نهاية الخدمة	٢٦,٢١١,١٥١	٢٨,١١٢,٢٣٤	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٦,٢١١,١٥١	٢٨,١١٢,٢٣٤	
مجموع المطلوبات	١٥٧,٢٦٧,٧٤٩	١٥٩,٧١٢,٥٠٣	
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,١٠٠	١
احتياطي نظامي	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٥
احتياطي عام	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٦
أرباح مبقاء	٤٨١,١٣٤,٨٥٦	٤٧١,٥٨٦,٤٩١	
مجموع حقوق المساهمين	١,٩٤٧,٦٩٧,٤٣٧	١,٩٩٤,٢٤٥,٦٢١	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١,٣١٠,٨٥٢)	(١,٢٩٩,٤٨٨)	
مجموع حقوق الملكية	١,٩٤٦,٣٨٦,٥٨٥	١,٩٩٢,٩٤٦,١٣٣	
مجموع المطلوبات و حقوق الملكية	٢,١٠٣,٦٥٤,٣٣٤	٢,١٥٢,٦٥٨,٦٣٦	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و السنتة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريلال السعودي)

مبيعات	الربح الإجمالي	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف عمومية وإدارية	الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	إيرادات أخرى، بالصافي	أرباح غير متحققة من أوراق مالية للإتجار	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	الربح قبل الزكاة	الزكاة	الربح الصافي	ربحية السهم الأساسية	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	من الربح الصافي	
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٢	إيضاحات	٢٠ يونيو ٢٠١٣	٢٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
٥٧٣,٩٧٣,٩٥١	٥٩١,٥٢٦,٧٥٠	٢٨٦,١٨٣,٦٦٩	٣٠٠,٧٤٤,١١٨												
(٢٤١,٨٠٨,١٩٥)	(٢٢٧,٦٩٤,٤١٦)	(١٢٤,٦٣٣,٨٤٣)	(١١٩,٤٨٨,٧٤٨)												
٣٣٢,١٦٥,٧٥٦	٣٦٣,٨٣٢,٣٣٤	١٦١,٥٤٩,٨٢٦	١٨١,٢٥٥,٣٧٠												
(٥,١٧٩,٢٠٨)	(٥,١٨٣,٣٨٣)	(٢,٣٨٨,٢٥٧)	(٢,٤٩٧,٠٨٧)												
(١١,٤٦٤,٤٤٩)	(١١,٠١٥,٣٣٥)	(٥,٨٣٤,٨٧٤)	(٥,٣٣٠,٣٤٧)												
٣١٥,٥٢٢,٠٩٩	٣٤٧,٦٣٣,٦١٦	١٥٣,٣٢٦,٦٩٥	١٧٣,٤٤٧,٩٣٦												
٩٢٢,٠٩٩	١٦٦,٩٥٤	٥٩٧,٣٨٦	٢٦٩,٢٤٢												
٤,٤٥٥,٢٢٧	٤,٨٢١,٧١١	١,٧٩٩,١٣١	٢,٣٥٦,٦٤١												
٣٢٠,٨٩٩,٤٢٥	٣٥٢,٦٢٢,٢٨١	١٥٥,٧٢٣,٢١٢	١٧٦,٠٥٣,٨١٩												
٢٤,٥٩٨	(١٥,٥٦٧)	٨,٣٥٥	(٥,٥٥٠)												
٣٢٠,٩٢٤,٠٢٣	٣٥٢,٦٠٦,٧١٤	١٥٥,٧٣١,٥٦٧	١٧٦,٠٤٨,٧٦٩												
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٩,٩٠٠,٠٠٠)												
٣٠٧,٤٢٤,٠٢٣	٣٣٤,٦٠٦,٧١٤	١٤٨,٩٨١,٥٦٧	١٦٦,١٤٨,٧٦٩												
٣,٥١	٣,٨٦	١,٧٠	١,٩٣												
٣,٤٢	٣,٧٢	١,٦٦	١,٨٥												

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣
٣٢٠,٩٢٤,٠٢٣	٣٥٢,٦٠٦,٧١٤
٤٣,١٢٠,٩٨٥	٤٢,٧٧٨,٣٨٦
٥,١٩٢,٦٧٥	٣,٣٢٧,٥١٩
(٤,٤٥٥,٢٢٧)	(٤,٨٢١,٧١١)
١,٦٧٢,٠٥٣	١,٦١٢,٤٧٧
(٢٤,٥٩٨)	١٥,٥٦٧
٥,٦٥٢,٢٧٠	(١,٣٥١,٨٠٣)
(٨,٩٠٧,٩٤٧)	١٩,٢٥٩,٨٩٥
(١٠,٤٤١,٢٧٤)	٢,٨٦٢,٠١٠
١١,٧٤٢,٢٥١	(١,٨١٦,٠٨٨)
(١٣,٥٠٣,٩٢٧)	(١٠,٢٧٨,٧٨١)
(١,١٩٦,٦٧٣)	(١,٣٤٤,٤٠٨)
(٢٧,٨١٣,٥٧١)	(٣١,٩٨٧,٢٩٢)
<u>٣٢١,٩٦١,٠٤٠</u>	<u>٣٧٠,٨٦٣,٤٧٥</u>

(١٢,٩٨٨,٤٢٦)	(١٢,٣٨٠,٧٨٠)
(٢١٣,٩٥٣,١١٨)	(٢٥٢,٥٠١,٧٠٩)
-	١٩٩,٠٨٥,٠٠٠
<u>(٢٢٦,٩٤١,٥٤٤)</u>	<u>(٦٥,٧٩٧,٤٨٩)</u>
(١,٦٨٣,٣٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
(٣١٣,٥٢٥,٩٦٢)	(٣١٣,٣٠٧,١١٥)
(٣١٥,٢٠٩,٢٦٢)	(٣١٤,٩٠٧,١١٥)
(٢٢٠,١٨٩,٧٦٦)	(٩,٨٤١,١٢٩)
٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢	٣١,٨٤٣,٣٩٩
<u>٢٤,٥٣٥,٧١٦</u>	<u>٢٢,٠٠٢,٢٧٠</u>

عملية غير نقدية:

المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات

-	٥٤٩,٥٠٠
مدين الشؤون المالية	
محمد صالح على درويش	

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

رأس المال المدفوع	إيضاح	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	المجموع	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٤٩٠,٣٩٤,١٢٣	١,٩٥٦,٩٥٦,٧١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
-		-	-	٣٠٧,٤٢٤,٠٢٣	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	الربح الصافي للفترة
٨		-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٣٠٠)	توزيعات أرباح
		٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٤٨١,١٣٤,٨٥٦	١,٩٤٧,٦٩٧,٤٣٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠						الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧	١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
-		-	-	٣٣٤,٦٠٦,٧١٤	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	الربح الصافي للفترة
٨		-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٧١,٥٨٦,٤٩١	١,٩٩٤,٢٤٥,٦٢١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
						الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

M.S.

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات و القيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

إن رأس مال الشركة البالغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة نشاط الشركة وشركتها التابعة الممثلة في شركة الصناعات الأسمانية المحدودة - شركة ذات مسؤولية 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 والبحص والبلاك والبلات والمنتجات الأسمانية. تزاول الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدينتي بريدة وحائل.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهمامة المتتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن السياسات المحاسبية الهمامة المتتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :-

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") والشركة التابعة لها والتي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة ولا غرابة إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم إستبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهمامة بين الشركة وشركتها التابعة. وتتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

نسبة الملكية %

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	السنة
شركة الصناعات الأسمانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩

٩٩

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق، باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية للتجار حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات تصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتحدة بدون قيود.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة، ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريون

تظهر الدعم المدينة التجارية بالملبغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تغطية للديون المشكوك في تحصيلها. وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدعم

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصاريف الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة. وتنتمي صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع الفعلي أو المقرر في ظل ظروف النشاط التجاري العادي بعد خصم تكلفة إكمال المخزون وكافة المصاريف الضرورية المتوقعة تكريهاً لبيعه. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص البضاعة الرائدة وبطيئة الحركة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حيتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

السنوات	مباني
٢٣ - ١٠	آلات ومعدات
٢٠ - ٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٣	سيارات
٨ - ٤	عدد وأدوات
١٣ - ١٠	

المصاريف الموجلة

يتم إثبات المصاريف الموجلة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي المقدر للإستفادة منها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملمسة وغير الملمسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تناقص القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيارتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة و السنتين اشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الاستثمار في أوراق مالية للتجار

تظهر الأوراق المالية للتجار بالقيمة العادلة لها في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ويتم تسجيل الارباح والخسائر المتحققة وغير المتحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل لمنافع إقتصادية ويمكن تقدير هذه المخصصات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

تعويضات نهاية الخدمة

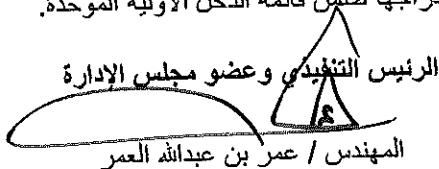
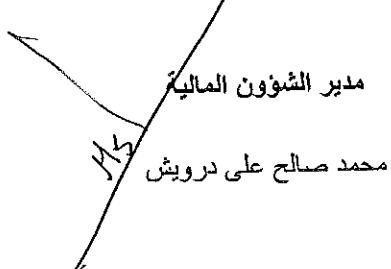
يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة للشركة و الشركة التابعة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق ويتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٣- الاستثمار في أوراق مالية للإنبار

بالريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٤١٢,٦٩٣,٣٢٩	٥١٠,٥٥٦,٧٨٥
٢١٣,٩٥٣,١١٨	٢٥٢,٥٠١,٧٠٩
٤,٤٥٥,٢٢٧	٤,٨٢١,٧١١
٦٣١,١٠١,٦٧٤	٧٦٧,٨٨٠,٢٠٥

القيمة العادلة كما في ١ يناير
إضافات خلال الفترة، بالصافي
أرباح غير محققة

٤- الموقف الزكوي

حصلت الشركة على الرابط الزكوي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ والتي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتبعن على الشركة سدادها عن هذه السنوات ، كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٥- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال. ان الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح.

٦- الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بالتحويل من الأرباح المتبقية وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين. هذا ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يتم حضورها من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام.

٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

١) يوجد على الشركة كما في ٣٠ يونيو الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
١,٩١٣,٣٥٣	٨,٠١٧,٥٦٩
١١,١٢٨,١٩٢	١١,١٢٨,١٩٢
٨,٤٢٣,١٠٢	١٧,٤٨٠,٥٩٣

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب) بلغت الخسائر المتبقية للشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٥٢,٦٥٦,٠٢٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٥٣,٧٩٢,٤١٠ ريال سعودي) بما يجاوز رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١٣/٥ المنعقد بتاريخ ١٤٣٤ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٣م إستمرار

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة و السنتة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (تنمية)

الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتنطوية تلك الخسائر المبقة، وقد حققت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م ١,٥٥٦,٧٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: صافي خسارة ٢,٤٥٩,٧٩٥ مليون ريال سعودي) كما بلغت نسبة استغلال الطاقة الإنتاجية الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م ٦٧٪ (٢٠١٢م: ٧٤٪).

٨- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٢: ٩٠ مليون سهم).

١٠- المعلومات القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر، علاوة على ذلك فإن نشاط الشركة التابعة يتمثل في إنتاج الخرسانة الجاهزة فقط والمعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة. كما تمارس الشركة التابعة نشاطها الصناعي بمدينتي بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية. هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيًّا من الحدود الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

مدير الشؤون المالية

٤٦
محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٠- المعلومات القطاعية (تنمية)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	بالريل السعودي	بالريل السعودي	اجمالي الموجودات
٢,١٥٢,٦٥٨,٦٣٦	٥٨,٦٤٣,٥٦٣	٢,٠٩٤,٠١٥,٠٧٣			اجمالي المطلوبات
١٥٩,٧١٤,٥٠٣	٤,٦٦١,٧٩٨	١٥٥,٠٥٠,٧٠٥			ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٧٢,٢٩٥,٨٩٨	٤١,٨٩٥,٤١٤	١,٠٣٠,٤٠٠,٤٨٤			المبيعات
٥٩١,٥٢٦,٧٥٠	٣١,١٣٢,٣١٨	٥٦٠,٣٩٤,٤٣٢			الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
٣٥٢,٦٢٢,٢٨١	١,٥٥٦,٧٠١	٣٥١,٠٦٥,٥٨٠			المسيطرة للشركة التابعة
٣٣٤,٦٠٦,٧١٤	١,٥١٧,٧٨٢	٣٣٣,٠٨٨,٩٣٢			صافي الربح

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	بالريل السعودي	بالريل السعودي	اجمالي الموجودات
٢,١٠٣,٦٥٤,٣٣٤	٦١,٢٥٠,٩٨١	٢,٠٤٢,٤٠٣,٣٥٣			اجمالي المطلوبات
١٥٧,٢٦٧,٧٤٩	٤,٨٩٦,٤٥٣	١٥٢,٣٧١,٢٩٦			ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٢٨,٢٨٦,٨٤٦	٤٨,٣٠٣,٤٥٠	١,٠٨٩,٩٨٣,٣٩١			المبيعات
٥٧٣,٩٧٣,٩٥١	٢٣,٥٠٨,٨٨١	٥٥٠,٤٦٥,٠٧٠			صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
٣٢٠,٨٩٩,٤٢٥	(٢,٤٥٩,٧٩٥)	٣٢٣,٣٥٩,٢٢٠			المسيطرة للشركة التابعة
٣٠٧,٤٢٤,٠٢٣	(٢,٤٥٩,٧٩٥)	٣٠٩,٨٨٣,٨١٨			صافي الربح (الخسارة)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والإستثمار في أوراق مالية للإنجاح والمدينون التجاريين والموجودات الأخرى والدائون التجاريون والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. الأصول المالية الخاصة لتركيز مخاطر الائتمان ، تتتألف بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون والدائون التجاريون. تحفظ الشركة بالأموال النقدية والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، تظهر الدسم المدينة بعد حسم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تنمية)

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية . ترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي، ترافق الإداره تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرياً.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير النقد اللازم لوفاء بالتزاماتها. يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة. يسدد الدائنوون التجاريين، في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإداره أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

١٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتفق مع العرض لفترة الحالية.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر