

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٠ م
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ 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 |



+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa

تلفون
فاكس
إنترنت

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب. ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

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 ٢٠١٠، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 مسؤوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة 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 كل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



الرياض في: ١٨ أبريل ٢٠١٠ م
الموافق: ٣ جمادى الأول ١٤٣١ هـ

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٠
 (ريال سعودي)

٢٠٠٩

إيضاح ٢٠١٠

| | |
|----------------------|----------------------|
| ٦٥٠,٤٤٠,٠٢٤ | ٢٧٩,٨٣١,٧٩٥ |
| ٤٥,٦١٤,٠٠٠ | -- |
| ٧,٤٤٦,٨٥١ | ٤٥٠,٨٣٦,٠٤٦ (٤) |
| ٤٢,٨٤٨,٣٠٢ | ٤٥,٤٩٩,٧٣٢ |
| ٢٠,٧٧٩,٤٧٥ | ٧,٨٧٣,٥١٦ |
| ٢٠٤,٧٣٧,٦٦٥ | ١٧٨,٥٧٨,٦٤٧ |
| <u>٩٧١,٨٦٦,٣١٧</u> | <u>٩٦٢,٦١٩,٧٣٦</u> |
| | |
| ١,٢٣٢,٩٢٦,٩٠٥ | ١,٢٤٩,١١٨,٣٨٤ |
| ١٠٨,٣٢٨,٨٥٠ | ٧٤,٧٩٤,٨٤٢ |
| ٤٧,٢٦٧,٥٣٠ | ٤٣,٧٢٤,٩١٨ |
| <u>١,٣٨٨,٥٢٣,٢٨٥</u> | <u>١,٣٤٧,٦٣٨,١٤٢</u> |
| <u>٢,٣٦٠,٣٨٩,٦٠٢</u> | <u>٢,٣١٠,٢٥٧,٨٧٨</u> |

| |
|---|
| الموجودات |
| موجودات متداولة |
| النقد وما في حكمه |
| مرباحات لأجل |
| استثمارات بغرض المتاجرة |
| عملاء (بالصافي) |
| مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| مخزون (بالصافي) |
| مجموع الموجودات المتداولة |
| الموجودات غير المتداولة |
| ممتلكات وألات ومعدات، (بالصافي) |
| مشروعات تحت التنفيذ |
| مصروفات مؤجلة (بالصافي) |
| مجموع الموجودات غير المتداولة |
| مجموع الموجودات |

| | |
|--------------------|--------------------|
| ١١,٩٥١,١٧٨ | ١٤,١٤٢,١٧٥ |
| ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ (٥) |
| ١٩٢,٨١٩,٨٨٧ | ٧٦,٠٨٦,٤٥١ |
| ٢٢,٦٦٥,٦١٥ | ٣٠١,٣٣٢,٢٢١ |
| ١٨,٧٢٣,٥٨٢ | ٤٤,٦٥٤,٧٦٣ (٦) |
| <u>٢٩٥,١٦٠,٢٦٢</u> | <u>٤٧٢,٢١٥,٦١٠</u> |
| | |
| ١٧٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١١٦,٥٠٠,٠٠٠ (٥) |
| ١٨,٤٠٨,٥٠٤ | ١٩,٦٤٣,١٥٠ |
| <u>١٩٠,٩٠٨,٥٠٤</u> | <u>١٣٦,١٤٣,١٥٠</u> |
| <u>٤٨٦,٦٦٨,٧٦٦</u> | <u>٦٠٨,٣٥٨,٧٦٠</u> |

| |
|--------------------------------------|
| المطلوبات وحقوق الملكية |
| مطلوبات متداولة |
| موردون |
| الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| دائنون توزيعات أرباح |
| محصص الزكاة |
| مجموع المطلوبات المتداولة |
| مطلوبات غير متداولة |
| قرض طويلة الأجل |
| محصص مكافأة نهاية الخدمة |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| مجموع المطلوبات |

| | |
|----------------------|----------------------|
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (١) |
| ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٥,٢٠٠,٤٢٨ |
| ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٣٧٦,٠١٦,١٥٧ |
| ٨٢٤,١٠٧,٦٣١ | ٣٤١,٨٠٦,٩١٦ |
| ١,٨٧٥,١٠٣,٧٨٨ | ١,٧٠٣,٠٢٣,٥٠١ |
| (٧٨٢,٩٥٢) | (١,١٢٤,٣٨٣) |
| ١,٨٧٤,٣٢٠,٨٣٦ | ١,٧٠١,٨٩٩,١١٨ |
| <u>٢,٣٦٠,٣٨٩,٦٠٢</u> | <u>٢,٣١٠,٢٥٧,٨٧٨</u> |

| |
|--------------------------------------|
| حقوق الملكية |
| رأس المال |
| احتياطي نظامي |
| احتياطي عام |
| أرباح مبقة |
| مجموع حقوق المساهمين |
| حقوق الأقلية |
| مجموع حقوق الملكية |
| مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

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

المهمون العام

المهمون / عمر بن عبد الله العمر

يعهد: مدير المثمنون الماليية

محمد صالح درويش

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
 (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
 (ريال سعودي)

| <u>٢٠٠٩</u> | <u>٢٠١٠</u> | |
|--------------|---------------|--|
| ٢٤٢,٥١٢,٤٦٠ | ٢٧٢,٤٦١,٣٢٣ | المبيعات |
| (٩٠,٦٧٤,٣٥٨) | (١١٥,٦٧٠,٥٤٢) | تكلفة المبيعات |
| ١٥١,٨٣٨,١٠٢ | ١٥٦,٧٩٠,٧٨١ | إجمالي الربح |
| (١,٤٢٧,٢٤٠) | (١,٨٧٤,١٢٨) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٣,٨٩٤,٦١٤) | (٧,٤٦١,٨٩٣) | مصاريف إدارية وعمومية |
| ١٤٦,٥١٦,٢٤٨ | ١٤٧,٤٥٤,٧٦٠ | صافي الربح من العمليات الرئيسية |
| ٨,٨٤٥,٠٠٦ | ١,٤٥٨,٩٩٩ | إيرادات أخرى (بالصافي) |
| ١٥٥,٣٦١,٢٥٤ | ١٤٨,٩١٣,٧٥٩ | صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية |
| (٣,٩٣٤,٥٣٨) | (٣,٧٢٢,٨٤٤) | مخصص الزكاة |
| ١٥١,٤٢٦,٧١٦ | ١٤٥,١٩٠,٩١٥ | صافي الربح قبل حقوق الأقلية |
| ١٠٤,٥٩٧ | ٣٥,٨٣٣ | حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة |
| ١٥١,٥٣١,٣١٣ | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | صافي ربح الفترة |
| ١,٦٣ | ١,٦٤ | (٧) ربحية السهم من العمليات الرئيسية |
| ٠,١٠ | ٠,٠٢ | (٧) ربحية السهم من الإيرادات الأخرى |
| ١,٦٨ | ١,٦١ | (٧) ربحية السهم من صافي ربح السنة |

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

المدير العام

المهندس الحسين بن عبد الله العمر

مدير الشؤون المالية

M.S
محمد صالح درويش

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(ريال سعودي)

| <u>٢٠٠٩</u> | <u>٢٠١٠</u> | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٥١,٥٣١,٣١٣ | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي ربح الفترة |
| | | تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٢١,٤٥٣,١٥٧ | ٢٢,٦٩٤,٧٠٩ | إهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٦٢٧,٤٢٧ | ١,٦٩٢,٥٣٦ | إطفاء مصروفات مجلة |
| -- | (١٨٣,٦١٦) | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣٠٨,٥٢٦ | (١,٤٧٧,٠٧٨) | (أرباح) / خسائر غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة |
| ٣,٩٣٤,٥٣٨ | ٣,٧٢٢,٨٤٤ | مخصص الزكاة |
| ٦٩٢,٩٩٩ | ١,٩٠٢,٠٤٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (١٠٤,٥٩٧) | (٣٥,٨٣٣) | نصيب حقوق الأقلية من صافي خسارة الشركة التابعة |
| ١٧٩,٤٤٣,٣٦٣ | ١٧٣,٥٤٢,٣٥٢ | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ٩,٠٧٠,٤٧٢ | ٥٠٢,٩٠٢ | عملاء |
| ٥,٩١٢,١٠٤ | (٩٠,٤٠٨) | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢,١٠٢,٤٦٥ | ١٥,٠٢٧,٨٧٢ | المخزون |
| (١٧,٤٩٩,٩٩٢) | ٢,٥٠٨,٤٧٥ | موردون |
| (١٥,٨٧٣,٢٧٤) | (٥٦,٢٢٤,٦٥٥) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٦٧٢,١٣٨) | (١,١٧٨,٥٣٦) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| ١٦٢,٤٨٣,٠٠٠ | ١٣٤,٠٨٨,٠٠٢ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٣٧,٩٣٠,٤١٢ | ١٥٧,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات في مرابحات لأجل |
| -- | ١٢,٦٢٩,٠٠٠ | استثمارات بغرض المتاجرة |
| (١٧,٥١٧,٥٥٥) | (٢,٠١٣,٣٤٠) | شراء ممتلكات ومعدات |
| (٣٦,٨٨٩,٩٦٠) | (٧,٩٠٢,٤٢٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| -- | ٤٤٥,٩٩٩ | محصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٧,٩٣٩) | -- | مصروفات مجلة |
| ١٨٣,٥١٥,٠٠٨ | ١٦٠,١٥٩,٢٣٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٧,٠٠٠,٠٠٠) | قروض طويلة الأجل |
| (٩,٨٣٦,٧٧٠) | (١,٦١٠,٨٩٦) | أرباح موزعة |
| -- | (١,٤٠٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٣١,٨٣٦,٧٧٠) | (٣٠,٠١٠,٨٩٦) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٣١٤,١٦١,٢٣٨ | ٢٦٤,٢٣٦,٣٤١ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢٣٦,٢٧٨,٧٨٦ | ١٥,٥٩٥,٤٥٤ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٦٥٠,٤٤٠,٠٢٤ | ٢٧٩,٨٣١,٧٩٥ | 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.

الدكتور العام

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(ريل سعودي)

| رأس المال | احتياطي نظام | احتياطي عالم | أرباح مبادلة | مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق الملكية |
|-------------------------|--|---------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|
| ٦٧٢,٨٩٤,١٣٠ | ٦٧٨,٣٥٥ | ٦٧٢,٩٩٦,١٥٧ | ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥١,٥٣١,٣١٣ |
| ١٥١,٥٣١,٣١٣ | -- | -- | -- | -- | ١٥١,٥٣١,٣١٣ |
| (١٠٤,٥٩٧) | (١٠٤,٥٩٧) | -- | -- | -- | -- |
| ١,٨٧٤,٣٢,٨٣٦ | ٧٨٢,٩٥٢ | ٨٢٤,١,١٠٦,٦٣ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ١,٧٣٢,٨٩٤,١٣٠ |
| ١,٨٧٤,٣٢,٨٣٦ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٣٧٥,٩٩٦,١٥٧ | ٦٧٢,٨٩٤,١٣٠ |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٧٢,٨٩٤,١٣٠ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م | صافي ربح المقررة | صافي ربح المقررة | صافي ربح المقررة | صافي ربح المقررة | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م |
| ١,٨٢٨,١٠٨,٤٣٣ | ١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣ | ٤٦٧,٩٨٠,١٦٨ | ٣٧٦,١٠٦,١٥٧ | ٨٥,٤٠٠,٤٣٨ | ١,٨٢٨,١٠٨,٤٣٣ |
| ١,٨٢٨,١٠٨,٤٣٣ | ١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣ | ٤٦٧,٩٨٠,١٦٨ | ٣٧٦,١٠٦,١٥٧ | ٨٥,٤٠٠,٤٣٨ | ١,٨٢٨,١٠٨,٤٣٣ |
| ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ | -- | ١٤٥,٢٢٦,٧٤٨ |
| (٢٧٠,٠٠٠,٠٠) | (٢٧٠,٠٠٠,٠٠) | -- | -- | -- | (٢٧٠,٠٠٠,٠٠) |
| (١,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٤٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | (١,٤٠٠,٠٠٠) |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٣٥,٨٣٣ | (٣٥,٨٣٣) | -- | -- | -- | -- |
| ١,٧٠١,٨٩٩,١١٨ | (١,١٤٦,٣٨٣) | ١,٧٠٣,٠٣٥,١ | ٣٦١,٨٠٦,٩١٦ | ٣٧٦,٠,١٦١,١٥٧ | ٨٥,٤٢٨ |
| ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٥,٤٢٨ |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٠م | حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | توزيعات أرباح | صافي ربح السنة | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م |

تتغير 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 الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ١٩٧٨ م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢١ م بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م).

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ ذوالقعدة ١٤٣٠ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٩ تم زيادة رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون ريال سعودي (يقع ٤٥ مليون سهم) إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي (يقع ٩٠ مليون سهم) بنسبة زيادة ١٠٠ % باستخدام مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي النظامي بالإضافة إلى مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من بند الأرباح المبقاة. وقد تمت الزيادة بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهم، وتكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بسجلات الشركة في مركز إيداع الأوراق المالية كما في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وقد أضيفت أسهم المنحة المذكورة للمحافظ الإستثمارية للسادة مساهمي الشركة بتاريخ ٢٤ ذوالحججة ١٤٣٠ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٠٩ م. وتم تعديل السجل التجاري للشركة بهذه الزيادة بتاريخ ٢١ ربى الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠١٠ م. كما وافقت الجمعية على تعديل مدة الشركة لتصبح ٩٩ سنة ميلادية من صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذا الغرض. تراول الشركة نشاطاتها من خلال مصنوعاتها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركة الصناعات الأساسية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧ م. هذا وقد قرر مجلس شركاء الشركة التابعة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة التابعة من ٥٠٠ ألف ريال سعودي ليصبح ٥٥٠ مليون ريال سعودي باستخدام الرصيد الدائن للشركة في دفاتر الشركة التابعة، مع تغيير نسب ملكية الشركاء لتصبح كما يلي:

بيان الشركاء

| نسبة الحصص | قبل الزيادة | بعد الزيادة |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| شركة أسمنت القصيم | %٩٥ | %٩٩ |
| السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف | %٥ | %١ |

هذا وقد تم تعديل السجل التجاري الخاص بشركة الصناعات الأساسية بهذه الزيادة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩ م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبلاط والبصص والبلاط والمنتجات الأساسية.

بلغت الخسائر المرحلية للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي بما يجاوز ٥٥٠ % من رأس المال وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في إجتماعهم المنعقد في بتاريخ ٧ ربى الأول ١٤٣١ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٠ م باستمرار الشركة التابعة وتقديم الدعم المالي لها لتفطية تلك الخسائر المرحلية.

٢. أسس الإعداد

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

ينطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية الأولية 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.

تم مراجعة التقديرات والإفترضيات باستمرار. نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة المالية الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

(ا) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم 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 اقتصادية من انشطتها. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيتها ولا يتم إدراجها إذا ما كانت الشركة التابعة في حالة إعادة تنظيم.

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

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

(ب) النقد وما في حكمه

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

(ج) الإستثمارات بغرض المتأخرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتأخرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تقييم هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتندرج 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 المتوقعة تکدها لبيع المخزون.

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة. 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 تتفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقرر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها.

تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

| السنوات | مباني آلات ومعدات سيارات اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية عدد أدوات |
|---------|--|
| ٣٣ - ١٠ | |
| ٢٠ - ٨ | |
| ٨ - ٤ | |
| ١٠ - ٣ | |
| ١٣ - ١٠ | |

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) المصروفات الموجلة

يتم إثبات المصروفات الموجلة عندما يتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الإفتراضي المقرر للإستفادة منها.

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضها العامل في خدمة الشركة ويتم إدراج تدريم مبلغ المخصص بقائمة الدخل . ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

(ط) مخصص الزكاة

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 الفترة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

(ي) تحقق الإيراد

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقادير الخصومات الممنوعة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.

(ك) المصروفات

مصاروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات الشركة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف المصروفات التشغيلية وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.

(ل) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملات الإنجنية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى ريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالفارق الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية بقائمة الدخل الأولية الموحدة.

(م) 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 تغير هذه المطلوبات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

(ن) الأدوات المالية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة 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.

(س) توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة . كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم فيها إعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(ريال سعودي)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

(ع) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والإيرادات الأخرى (قبل، واستبعد 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. **استثمارات بعرض المتاجرة**

يتضمن البند إستثمارات في صناديق الدخل المتوازن الإسلامية وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية و التي بلغت قيمتها مبلغ ٤٥١ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠.

٥. **قروض طويلة 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 ويستحق اخر قسط لهذا القرض في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م).

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

٦. **الموقف الزكوي**

استلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتبعن على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٠٨م.

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 ٢٠١٠م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٩٠ مليون سهم. كما تم إعادة إحتساب ربحية السهم لأرقام المقارنة وذلك لإظهار أثر إصدار الأسهم المجانية والتي تمت خلال عام ٢٠٠٩ باستخدام الأرباح المرحلية والإحتياطي النظامي.

٨. **النتائج الأولية**

إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

٩. **التقارير القطاعية**

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر يخالف 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.

١٠. **أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م لتتلائم مع طريقة العرض لفترة الثلاثة أشهر الحالية.