

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
	لإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التتفق النقدي الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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. ويدع هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية لكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ ترخيص رقم



الرياض في: ١٩ رجب ١٤٣٠
الموافق: ١٢ يوليو ٢٠٠٩ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠٨</u> <u>(غير موحدة)</u>	<u>٢٠٠٩</u> <u>(موحدة)</u>	<u>إيضاح</u>	
٤٠٥,٦٨٠,١٠١	٣٨,٣٦٤,٢٠٩		الأصول
١٦٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠١٣,٠٥٧		أصول متدولة
١١,٨١٣,٣٥٠	٣٢٦,٧٢١,٢٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢,١٢١,٢٠٠	٤٠,٣٧٨,٣٠٣		مرابحات لأجل
١٤,١٧١,٠٧٨	--	(٥)	استثمارات بعرض المتاجرة
١٩,٣٥٣,٧٩٨	١٩,١٥٠,١٩٠		عملاء
١٥٤,٤٠٢,١٣٠	١٩١,٣٦٨,٩٧٠		مستحق من شركات تابعة
٨٠٧,٠٤١,٦٥٧	٩١٢,٩٩٥,٩٦٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٩٧,٥١٢,٣٥٦	١,٢١٩,٧١٠,٥٦٩		مخزون (بالصافي)
١٠٤,٤٦٢,٥٠٢	١١٢,٥٣٥,٢٤٠		مجموع الأصول المتدولة
٤٧٥,٠٠٠	--	(٦)	الأصول غير المتدولة
٥١,١٣٦,١٠٨	٤٧,٨٩٣,٠٢٠		ممتلكات وألات ومعدات، (بالصافي)
١,٣٥٣,٥٨٥,٩٦٦	١,٣٨٠,١٣٨,٨٢٩		مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٦٠,٦٢٧,٦٢٣	٢,٢٩٣,١٣٤,٧٩٦		استثمارات في شركات تابعة
			مصروفات مؤجلة (بالصافي)
			مجموع الأصول غير المتدولة
			مجموع الأصول
١٨,٧٣٨,٩٨٧	١٢,٢٩٣,٧٢٤		الالتزامات وحقوق الملكية
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	الالتزامات متدولة
١٩٠,٦٥٣,٦٩٧	٢١٠,٠٨٠,٠٧١		موردون
٢٨,٩٠٠,٢١٤	٢٧,٨٥٧,٧٠٣		الجزء المتدوال من قروض طويلة الأجل
١٣,٣١٥,٩٠٧	٦,٤٩٠,٤٨١	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٥,٦٠٨,٨٠٥	٣٠٥,٧٢١,٩٧٩		توزيعات أرباح مستحقة السداد
١٩٤,١٥٠,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	(٩)	مخصص الزكاة
١٦,٨٧٥,٣٨٤	١٨,٨٥٢,٦٩٧		مجموع الالتزامات المتدولة
٢١١,٠٢٥,٣٨٤	١٩١,٣٥٢,٦٩٧		الالتزامات غير متدولة
٥٠٦,٦٣٤,١٨٩	٤٩٧,٠٧٤,٦٧٦		قرض طويلة الأجل
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتدولة
٣٧٥,٩٩٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧		مجموع الالتزامات غير المتدولة
٦٠٢,٩٩٧,٢٧٧	٧٤٥,٩٢٥,٦٠٣		حقوق الملكية
١,٦٥٣,٩٩٣,٤٣٤	١,٧٩٦,٩٤١,٧٦٠		رأس المال
--	(٨٨١,٦٤٠)		احتياطي نظامي
١,٦٥٣,٩٩٣,٤٣٤	١,٧٩٦,٠٦٠,١٢٠		احتياطي عام
٢,١٦٠,٦٢٧,٦٢٣	٢,٢٩٣,١٣٤,٧٩٦		أرباح مبقة
			مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م
(ريال سعودي)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م	(غير موحدة)	٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م	(غير موحدة)	
المبيعات	٤٧٥,٠٤٢,٧٥٩	٥٢٢,٣٤١,٧٢٠	٢٣٢,٢٦٨,٤٩٠	٢٧٩,٨٢٩,٢٦٠	
تكلفة المبيعات	(١٦٥,٢٠٢,٧٧٦)	(٢١٣,٤١٠,٥١٩)	(٨٠,٢٤١,١٨٤)	(١٤١,٣١٣,٣٠٠)	
إجمالي الربح	٣٠٩,٨٣٩,٩٨٣	٣٠٨,٩٣١,٢٠١	١٥٢,٠٢٧,٣٠٦	١٥٨,٥١٥,٩٦٠	
مصاروفات بيع وتوزيع	(٢,٩١٢,٨٨٩)	(٢,٩٧٠,١٥٠)	(١,٣٢٤,٩٠٨)	(١,٥٤٢,٩١٠)	
مصاروفات إدارية وعمومية	(٦,٤٧٧,٨٤٤)	(٥,٦٨٠,٠٢١)	(٢,٦٠٢,٥٥٥)	(٣,٣٥٨,٢٦٨)	
صافي الربح من العمليات الرئيسية	٣٠٠,٤٤٩,٢٥٠	٣٠٠,٢٨١,٠٣٠	١٤٨,٠٩٩,٨٤٣	١٥٣,٦١٤,٧٨٢	
(مصاروفات) / إيرادات أخرى	١١,٧١٧,١٨٧	٧,٠٤٦,٤٩٢	٣,٨٢٦,٦٨٨	(١,٦٤٨,٥١٤)	
صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية	٣١٢,١٦٦,٤٣٧	٣٠٧,٣٢٧,٥٢٢	١٥١,٩٢٦,٥٣١	١٥١,٩٦٦,٢٦٨	
مخصص الزكاة	--	(٧,٧٨١,٥٢١)	--	(٣,٨٤٦,٩٨٣)	
صافي الربح قبل حقوق الأقلية	٣١٢,١٦٦,٤٣٧	٢٩٩,٥٤٦,٠٠١	١٥١,٩٢٦,٥٣١	١٤٨,١١٩,٢٨٥	
حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة	--	٢٠٣,٢٨٤	--	٩٨,٦٨٧	
صافي ربح الفترة	٣١٢,١٦٦,٤٣٧	٢٩٩,٧٤٩,٢٨٥	١٥١,٩٢٦,٥٣١	١٤٨,٢١٧,٩٧٢	
ربحية السهم من العمليات الرئيسية	٦,٦٨	٦,٦٧	٣,٢٩	٣,٤١	
ربحية السهم من صافي ربح السنة	٧,٩٤	٦,٦٦	٣,٣٨	٣,٢٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
 (ريال سعودي)

<u>م٢٠٠٨</u>	<u>م٢٠٠٩</u>
(غير موحدة)	(موحدة)
٣١٢,١٦٦,٤٣٧	٢٩٩,٧٤٩,٤٨٥
٣٧,٨٦١,٧٩٣	٤٢,٧٤٢,٠٨٤
٣,٣٩٦,٠٧٧	٣,٣١٦,٤٤٣
(٤٢,٤٦٤)	(٩٢,٤٩٨)
(١٤٤,٥٧٩)	(٤٦٥,٨٦١)
--	٧,٧٨١,٥٢١
--	(٢٠٣,٢٨٤)
١,٤٠٤,٢٥٢	١,٣٦١,٧٥٢
٣٥٤,٩٤١,٥١٦	٣٥٤,١٨٩,٤٠٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تسويات لموازنة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
 إهلاكات أصول ثابتة

إطفاء مصروفات مؤجلة

أرباح بيع أصول

أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة

مخصص الزكاة

حقوق الأقلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:

عملاء

مستحق من شركات تابعة

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

المخزون

موردون

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

الزكاة المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في مرابحات لأجل

استثمارات بغرض المتاجرة

شراء ممتلكات ومعدات

مشروعات تحت التنفيذ

مصروفات مؤجلة

المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض طويلة الأجل

أرباح موزعة

مكافأة اعضاء مجلس الادارة

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

(١٠٨,٥٦٣,٣٤٦)	(١٣,٤٦٨,٦٤٥)
(٥,٥٦٩,٦٢٨)	(٢٣,٦٢٧,٣٩٦)
(٣٠,٤٦٢,٣٣٤)	(٤٥,٢٥٩,٠٥٢)
--	(١٢٢,٤٠٦)
٦٣,٠٠٠	٩٢,٥٠٠
(١٤٤,٥٣٢,٣٠٨)	(٤٠٠,٨٨٤,٩٩٩)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)
(١٧٦,٥٧٩,٩١٨)	(٢٢٩,٦٤٤,٦٨٢)
(١,٥٥٧,١٤٣)	(١,٣٨٠,٠٠٠)
(١٨٢,١٣٧,٠٦١)	(٢٥٣,٠٢٤,٦٨٢)
(٥٣,٦٠٤,٥٦٤)	(٢٩٧,٩١٤,٥٧٧)
٤٥٩,٢٨٤,٦٦٥	٣٣٦,٢٧٨,٧٨٦
٤٥٠,٦٨٠,١٠١	٣٨,٣٦٤,٢٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفتره السته اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

١٣. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٠١٢٢٤ رقم ١٠١٣١٥) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٧٨ (الموافق ٢٠١٩٧٨) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ١١٨٧٦) (الموافق ١١٨٧٦). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذا الغرض . تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنوعها القائم في مدينة بريدة - القصيم .

تضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة بالإضافة إلى القوائم المالية لشركة الصناعات الأساسية ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) البالغ رأس المال ٥٠٠ ألف ريال سعودي و المسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٢٨ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧ م. و تمتلك الشركة حصة تمثل ٩٥٪ من حقوق ملكية الشركة التابعة ولها حق السيطرة على تلك الشركة التابعة و يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج و تجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبصص والبلاك والبلاط و المنتجات الأساسية. و نظراً لتحقيق الشركة التابعة لخسائر تخطت نصف رأس المال فقد قرر الشركاء في الشركة التابعة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٩ في اجتماعهم رقم ٢٠٠٩/١ القيام بدعم الشركة التابعة لتمكينها من الإستمرار في نشاطها و مقابلة التزاماتها من خلال زيادة رأس المال ليصبح ٥٠ مليون ريال سعودي هذا و جاري اتخاذ الاجراءات النظامية لتحقيق ذلك.

أسس الأعداد

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعـة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، تتفق مع تلك المبينـة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهـية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التالية:

(١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام أصول 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 الموحدة المرفقة بالشركة التابعة التي تم إعدادها بنفس تاريخ السنة المالية للشركة و باستخدام سياسات محاسبة متوافقة.

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) النقد وما في حكمه

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

(ج) الإستثمارات بغرض المتاجرة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تقدير هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتدرج هذه الإستثمارات ضمن الأصول 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 تقدير هذه الأوراق المالية بالتكلفة.

(د) المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصارييف 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 تكالفة إكمال المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصارييف الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الإنفاض في القيمة. وتتضمن تكلفة إقتداء 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 إقتصادية 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 إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل وذلك كما يلى:

السنوات	
٣٣ - ١٠	مباني
٢٠ - ٨	آلات ومعدات
٨ - ٤	سيارات
١٠ - ٤	أثاث ومفوروشات ومعدات مكتبية
١٣ - ١٠	عدد وأنواع

(ز) المصاروفات المؤجلة

يتم إثبات المصاروفات المؤجلة كمصاروفات العمرات الجسيمة لمحطة الطاقة المملوكة لشركة الكهرباء السعودية والتي تعتمد عليها الشركة بصفة أساسية في عملياتها التشغيلية وتكليف الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي المدفوعة مقدماً وغيرها من المصارييف المؤجلة الأخرى عند توقع منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصارييف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الأفتراضي المقرر للاستفادة منها.

**شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م**

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

(ط) مخصص الزكاة

تخصيص 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 الأولية الموحدة للفترة الجارية.

يجري تسجيل آية فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم اعتماد الرابط النهائي فيها.

(ي) تحقق الإيرادات

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

(ك) المصاروفات

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

(ل) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الأصول والإلتزامات بالعملات 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.

(م) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما تكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تدوير هذه الإلتزامات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه الإلتزامات.

(ن) الأدوات المالية

يتم تسجيل الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإنفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات المالية التي تظهر في القوائم المالية الأولية الموحدة قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

**شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م**

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) توزيعات الأرباح

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

(ع) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٤. استثمارات بغرض المتاجرة

تتمثل في استثمارات في صناديق الدخل المتوازن الإسلامية وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية وقد تم زيادة هذه الإستثمارات خلال الفترة بمبلغ ٣١٨,٥ مليون ريال سعودي.

٥. مستحق من شركات تابعة

نتيجة لاستبعاد المعاملات المتباينة بين الشركة والشركة التابعة بغرض إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية فقد تم استبعاد الرصيد المدين المستحق على الشركة التابعة وذلك نظير قيام الشركة بسداد قيم الأصول الثابتة المشتراء وكذلك توريد المواد الخام اللازمة للتشغيل وسداد بعض المصاريفات بالنيابة عن الشركة التابعة . في حين لم يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المتباينة بين الشركة والشركة التابعة ولم يتم توحيد القوائم المالية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ حيث كانت الشركة التابعة في إطار إعادة التنظيم ولم تبدأ التشغيل التجاري الفعلي إلا بنهاية عام ٢٠٠٨م.

٦. قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قرض بدون فوائد من صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال الأعوام السابقة بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٤م) ويستحق آخر قسط لهذا القرض في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م). وهذا 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 والأثاث المكتبي وكافة مرافق المصنع بالإضافة إلى كافة آلات ومعدات ومبانٍ مشروع التطوير والتحديث و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

٧. الموقف الزكوي

استلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٤م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتبعن على الشركة سدادها عن هذه السنوات ، كما قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٠٨م.

٨. الأحداث اللاحقة

قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ تبلغ ٢٧٠ مليون ريال بواقع (٦) ريال للسهم.

وقد اقترح مجلس إدارة الشركة بجلساته المنعقدة في ٨ رجب ١٤٣٠هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩ زبادة رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٤٥ مليون سهم إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٩٠ مليون سهم عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين وذلك باستخدام الأرباح المبقاء والإحتياطي العام.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م

٩. ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة وربحية السهم من العمليات الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م والبالغة ٤٥ مليون سهم (٢٠٠٨: ٤٥ مليون سهم).

١٠. النتائج الأولية

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

١١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م لتتناثم مع طريقة العرض لفترة السنة أشهر الحالية.