

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

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 سبتمبر ٢٠٠٩، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة 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. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

ج.م.ع. كي بي إم جي الفوزان والسدحان
محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم: ١١٣٠٣٩٤٦
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Al Sadhan

الرياض في: ٢٣ شوال ١٤٣٠ هـ
الموافق: ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ م

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

٢٠٠٨ (غير موحدة)	٢٠٠٩ (مودعة)	إيضاح	
٢٦١,٤٧٨,١٠٨	١٠٣,٨٩٨,٢٩٢		الأصول
٢٧٤,٤٠٠,٣٦٣	--		أصول متداولة
٩,٨٨٣,٢٤٤	٤٠٩,٢٨٨,٠١٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٥٩٣,٢٠٨	٤٢,٨١٤,٣٧٣		مرابحات لأجل
٢٥,٩٣٠,٨٢٧	--	(٥)	استثمارات بغرض المتاجرة
٢٢,٢٧٩,٠١٣	١٩,١٨٢,١٩٤		عملاء
١٧٤,٨٨٦,٤٩١	١٩٧,٥٨٥,٢٠٦		مستحق من شركات تابعة
٨٠٣,٤٥١,٢٥٤	٧٧٢,٧٦٨,٠٨٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٨١,٣٨٠,٧٧٨	١,٢٠٣,٦١٤,٦٥٦		مخزون (بالصافي)
١١٨,٦٧٨,١٥٦	١٢٠,٦٠٠,٦١٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٧٥,٠٠٠	--		الأصول غير المتداولة
٤٩,٩٧٨,٤٥٩	٤٦,٣٠٦,٢٩٧		ممتلكات وألات ومعدات، (بالصافي)
١,٣٥٠,٥١٢,٣٩٣	١,٣٧٠,٥٢١,٥٧٢		مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٥٣,٩٦٣,٦٤٧	٢,١٤٣,٢٨٩,٦٥٢		استثمارات في شركات تابعة
			مصروفات مؤجلة (بالصافي)
			مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات متداولة
١٩,٨٥٩,٩٩٢	١٣,١٤٢,٤٥٧		موردون
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩٣,٣٠١,٦٤٢	٢١٢,٧٢٠,٠٨٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٤٥٦,٧٨٣	٣٤,١٠٦,٧٩١		توزيعات أرباح مستحقة السداد
١٣,٣١٥,٩٠٧	٩,٨٤٢,٠٥٤	(٧)	مخصص الزكاة
٣٠٣,٩٣٤,٣٢٤	٣٢٤,٨١١,٣٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٥٠٠,٠٠٠	(٦)	الالتزامات غير متداولة
١٨,٠٤٩,٦٩٠	١٩,٢٤٠,٩٨١		قرض طويلة الأجل
٢١٧,٥٤٩,٦٩٠	١٦٣,٧٤٠,٩٨١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢١,٤٨٤,٠١٤	٤٨٨,٥٥٢,٣٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	مجموع الالتزامات
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٧٥,٩٩٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧		احتياطي نظامي
٥٨١,٤٨٣,٤٧٦	٦٠٤,٦٩٣,٩٢٠		احتياطي عام
١,٦٣٢,٤٧٩,٦٣٣	١,٦٥٥,٧١٠,٠٧٧		أرباح مبقة
--	(٩٧٢,٧٨٨)		مجموع حقوق المساهمين
١,٦٣٢,٤٧٩,٦٣٣	١,٦٥٤,٧٣٧,٢٨٩		حقوق الأقلية
٢,١٥٣,٩٦٣,٦٤٧	٢,١٤٣,٢٨٩,٦٥٢		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)

للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير موحدة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (غير موحدة)		إيضاح	
٦٥٤,٨٢٢,٣٩٩	٧٤٩,١٤١,٧٥٨	١٧٩,٧٧٩,٦٤٠	٢٢٦,٨٠٠,٠٣٨		المبيعات
(٢٢٧,٧١٠,٢٩١)	(٣٠٤,٤٩٩,٢٦٦)	(٦٢,٥٠٧,٥١٥)	(٩١,٠٨٨,٧٤٧)		تكلفة المبيعات
٤٢٧,١١٢,١٠٨	٤٤٤,٦٤٢,٤٩٢	١١٧,٢٧٢,١٢٥	١٣٥,٧١١,٢٩١		إجمالي الربح
(٤,١٨٣,٥٤٢)	(٤,٢٢٠,٧٩٢)	(١,٢٧٠,٦٥٣)	(١,٢٥٠,٦٤٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٥٢٦,٠٠٣)	(٨,٦٤١,٠٠٤)	(٣,٠٤٨,١٥٩)	(٢,٩٦٠,٩٨٣)		مصروفات إدارية وعمومية
٤١٣,٤٠٢,٥٦٣	٤٣١,٧٨٠,٦٩٦	١١٢,٩٥٣,٣١٣	١٣١,٤٩٩,٦٦٦		صافي الربح من العمليات الرئيسية
١٢,٢٥٠,٠٧٣	٧,٥٨٥,٠٨٨	٥٣٢,٨٨٦	٥٣٨,٥٩٦		إيرادات أخرى
٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	٤٣٩,٣٦٥,٧٨٤	١١٣,٤٨٦,١٩٩	١٣٢,٠٣٨,٢٦٢		صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
--	(١١,١٤٢,٦١٥)	--	(٣,٣٦١,٠٩٤)		مخصص الزكاة
٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	٤٢٨,٢٢٣,١٦٩	١١٣,٤٨٦,١٩٩	١٢٨,٦٧٧,١٦٨		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
--	٢٩٤,٤٣٣	--	٩١,١٤٩		حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	٤٢٨,٥١٧,٦٠٢	١١٣,٤٨٦,١٩٩	١٢٨,٧٦٨,٣١٧		صافي ربح الفترة
٩,٤٦	٩,٥٢	٢,٥٢	٢,٨٦	(٩)	ربحية السهم من صافي ربح الفترة
٠,٢٧	٠,١٧	٠,٠١	٠,٠١	(٩)	ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
٩,١٩	٩,٦٠	٢,٥١	٢,٩٢	(٩)	ربحية السهم من العمليات الرئيسية

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
 (ريال سعودي)

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩
(غير موحدة)	(موحدة)
٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	٤٢٨,٥١٧,٦٠٢
٥٦,٤٣٧,٤٩٣	٦٤,٢١٥,٦٧٠
٥,٥٦٣,٩٣٥	٥,٠٥٨,٤٣٦
(٤٢,٤٦٤)	(٩٢,٤٩٨)
١,٧٨٥,٥٢٧	(٢,٠٣٢,٦٣٨)
--	١١,١٤٢,٦١٥
--	(٢٩٤,٤٣٣)
٣,٢٥١,٠٩٨	٢,١٠٦,٥٢٨
٤٩٢,٦٤٨,٢٢٥	٥٠٨,٦٢١,٢٨٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

إلاكتات أصول ثابتة

اطفاء مصروفات مؤجلة

أرباح بيع أصول

أرباح غير محققة عن استثمارات بعرض المتاجر

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 بعرض المتاجر

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

(٢١٣,٤٦٣,٧٠٩)	٢٨٣,٥٤٤,٤١٢
--	(٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠)
(٧,٨٨٩,٧٠٤)	(٢٧,٩١٨,٢٠٩)
(٤٥,٥١٢,٢٤٥)	(٥٤,٥٠٢,٨٧٧)
--	(١٨٦,١٢٩)
٦٣,٠٠	٩٢,٥٠٠
(٢٦٦,٨٠٢,٦٥٨)	(١٩٨,٤٧٠,٣٠٣)
١,٣٥٠,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)
(٣٠٧,٠٢٣,٣٤٩)	(٤٩٣,٣٩٥,٥٩٤)
(١,٥٥٧,١٤٣)	(١,٣٨٠,٠٠٠)
(٣٠٧,٢٣٠,٤٩٢)	(٥٣٨,٧٧٥,٥٩٤)
(١٩٧,٨٠٦,٥٥٧)	(٢٢٢,٣٨٠,٤٩٤)
٤٥٩,٢٨٤,٦٦٥	٣٣٦,٢٧٨,٧٨٦
٢٦١,٤٧٨,١٠٨	١٠٣,٨٩٨,٢٩٢

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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤٨٨١٩٧٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١٨٦١٩٧٦م). هذا وبلغ 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 مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

تضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة بالإضافة إلى القوائم المالية لشركة الصناعات الأساسية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) و المسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧م. 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 ٥٠٠ 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	
%٩٥	%٩٩	شركة أسمنت القصيم
%٥	%١	السيد / عبدالله بن عبداللطيف السيف

هذا وقد تم تعديل السجل التجاري الخاص بشركة الصناعات الأساسية بهذه الزيادة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلوك والباطن والمنتجات الأساسية.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات بغرض المتاجرة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارارية ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات 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 للإدارة عن الظروف والأحداث الحالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم 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 الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(ا) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيهه استخدام أصول الشركة التابعة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من أنشطتها. 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.

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

(ب) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصناديق 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 المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة.

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق 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 تكبدتها لبيع المخزون.

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراکدة وبطبيئة الحركة.



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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبع)

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر 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 لل استخدام. 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 الشركة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

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

(و) المصروفات المؤجلة

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

(ز) 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 تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل . ويتم استخدام هذا المخصص عند إستحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

(ح) 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 الأولية الموحدة للفترة الجارية.

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

(ط) تحقق الإيراد

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

(ي) 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 منظم وثابت.

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

٣. **ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبع)**

(ك) **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.

(ل) **المخصصات**

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

(م) **الأدوات المالية**

يتم تسجيل الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الفقيرية 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.

(ن) **توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزامات 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.

(س) **ربحية السهم**

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

٤. **استثمارات بغرض المتاجرة**

تتمثل في استثمارات في صناديق الدخل المتوازن الإسلامية وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية وقد تم زيادة هذه الاستثمارات خلال الفترة بمبلغ ٣٩٩,٥ مليون ريال سعودي.

٥. **مستحق من شركات تابعة**

نتيجة لاستبعاد المعاملات المتبادلة بين الشركة والشركة التابعة بغرض إعداد القوائم المالية الأولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ 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 المصاريف بالنيابة عن الشركة التابعة.

في حين لم يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركة والشركة التابعة ولم يتم توحيد القوائم المالية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ حيث كانت الشركة التابعة في إطار إعادة التنظيم ولم تبدأ التشغيل التجاري الفعلي إلا بنهاية عام ٢٠٠٨.



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

٦. قروض طويلة الأجل

بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٤م) حصلت الشركة على قرض بدون فوائد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق ويستحق آخر قسط لهذا القرض في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م).

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

٧. الموقف الظاهري

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

٨. رأس المال

اقترح مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في ٨ رجب ١٤٣٠ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي بنسبة زيادة ١٠٠% ليارتفاع عدد أسهم الشركة من ٤٥ مليون سهم إلى ٩٠ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهم وتكون احقيتها للمساهمين المسجلين بسجلات الشركة في مركز ايداع الاوراق المالية كما في نهاية تداول يوم ٢٨ ذوالقعدة ١٤٣٠ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٩ وهو اليوم المقرر لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على مقترح مجلس الإدارة، على ان تتم هذه الزيادة في رأس المال عن طريق استخدام مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي النظامي بالإضافة إلى استخدام مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من بند الأرباح المبقاء.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م وبالنسبة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م لتتلائم مع طريقة العرض لفترة التسعة أشهر الحالية.

للمزيد