

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

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
٥ - ٩	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 (الشركة) وشركتها التابعة (المجموعة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر 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 (١١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي 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. ويعد 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

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة 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



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٣,٨٩٨,٢٩٢	٣٢,٢٠٢,٤٩٠		النقد وما في حكمه
٤٠٩,٢٨٨,٠١٥	٤٦٤,٣٤٤,٣٩٧	(٤)	إستثمارات بغرض المتاجرة
٤٢,٨١٤,٣٧٣	٤٦,٥٠٦,٨٠٥		عملاء (صافي)
١٩,١٨٢,١٩٤	٧,٦٩٧,٤٦٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
١٩٧,٥٨٥,٢٠٦	١٨٠,٧٥٦,٦١٩		مخزون (صافي)
٧٧٢,٧٦٨,٠٨٠	٧٣١,٥٠٧,٧٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٠٣,٦١٤,٦٥٦	١,١٩٠,٩٢١,٤٦٨		ممتلكات وآلات ومعدات، (صافي)
١٢٠,٦٠٠,٦١٩	٦٩,٢٧٥,٣٩٧		مشروعات تحت التنفيذ
٤٦,٣٠٦,٢٩٧	٥٣,٣٧٣,٧٨٩		مصرفات مؤجلة (صافي)
١,٣٧٠,٥٢١,٥٧٢	١,٣١٣,٥٧٠,٦٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٤٣,٢٨٩,٦٥٢	٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٣,١٤٢,٤٥٧	١٣,٥٠٦,٣٨٢		موردون
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٢١٢,٧٢٠,٠٨٠	٨٠,٢٠٠,٨٣٨		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,١٠٦,٧٩١	٣٦,١٢٨,٤٣٧		دائنو توزيعات أرباح
٩,٨٤٢,٠٥٤	٨,٥٣٥,٢٦٨	(٦)	مخصص الزكاة
٣٢٤,٨١١,٣٨٢	١٩٦,٣٧٠,٩٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,٥٠٠,٠٠٠	(٥)	قرض طويل الاجل
١٩,٢٤٠,٩٨١	٢٠,٠٤٠,٣٢٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٣,٧٤٠,٩٨١	١٠٦,٥٤٠,٣٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٨٨,٥٥٢,٣٦٣	٣٠٢,٩١١,٢٤٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٤٢٨		إحتياطي نظامي
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧		إحتياطي عام
٦٠٤,٦٩٣,٩٢٠	٣٨٢,١٥٩,٩٥٧		أرباح مبقاة
١,٦٥٥,٧١٠,٠٧٧	١,٧٤٣,٣٧٦,٥٤٢		مجموع حقوق المساهمين
(٩٧٢,٧٨٨)	(١,٢٠٩,٣٦٣)		حقوق الاقلية
١,٦٥٤,٧٣٧,٢٨٩	١,٧٤٢,١٦٧,١٧٩		مجموع حقوق الملكية
٢,١٤٣,٢٨٩,٦٥٢	٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	
٧٤٩,١٤١,٧٥٨	٧٢٧,٢٢٠,٤٧٧	٢٢٦,٨٠٠,٠٣٨	١٩٩,٢١٦,٢١٥	المبيعات
(٣٠٠,٨٣٨,١٥٦)	(٣٠٥,٩٣٧,٤٠٢)	(٨٩,٨٧٦,٧٠٩)	(٨٤,٢٤٧,١٦٤)	تكلفة المبيعات
٤٤٨,٣٠٣,٦٠٢	٤٢١,٢٨٣,٠٧٥	١٣٦,٩٢٣,٣٢٩	١١٤,٩٦٩,٠٥١	إجمالي الربح
(٤,٢٢٠,٧٩٢)	(٥,٠٨٠,٩٤٣)	(١,٢٥٠,٦٤٢)	(١,٦٣٠,٨٩٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٢,٣٠٢,١١٤)	(٢١,١٠٨,١٠٣)	(٣,٧٧٨,٥٨٦)	(٦,٧٦٤,٧١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٤٣١,٧٨٠,٦٩٦	٣٩٥,٠٩٤,٠٢٩	١٣١,٨٩٤,١٠١	١٠٦,٥٧٣,٤٣٦	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٧,٥٨٥,٠٨٨	٣,١٢٢,٧١٩	١٤٤,١٦١	٣,٣٣١,١٨٠	إيرادات أخرى (صافي)
٤٣٩,٣٦٥,٧٨٤	٣٩٨,٢١٦,٧٤٨	١٣٢,٠٣٨,٢٦٢	١٠٩,٩٠٤,٦١٦	صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
(١١,١٤٢,٦١٥)	(١٠,٢٥٧,٧٧٢)	(٣,٣٦١,٠٩٤)	(٢,٨٥٨,٥٦٧)	(٦) مخصص الزكاة
٤٢٨,٢٢٣,١٦٩	٣٨٧,٩٥٨,٩٧٦	١٢٨,٦٧٧,١٦٨	١٠٧,٠٤٦,٠٤٩	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٢٩٤,٤٣٣	١٢٠,٨١٣	٩١,١٤٩	٤٤,٦١٨	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
٤٢٨,٥١٧,٦٠٢	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	١٢٨,٧٦٨,٣١٧	١٠٧,٠٩٠,٦٦٧	صافي ربح الفترة
٤,٨٠	٤,٣٩	١,٤٧	١,١٨	(٧) ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,٠٨	٠,٠٣	٠,٠٠١	٠,٠٤	(٧) ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
٤,٧٦	٤,٣١	١,٤٣	١,١٩	(٧) ربحية السهم من صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٨,٥١٧,٦٠٢	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٤,٢١٥,٦٧٠	٦٦,٧٨٨,٤٣٤	إهلاكات
٥,٠٥٨,٤٣٦	٥,٦٥٨,٨١٣	إطفاء مصروفات مؤجلة
(٩٢,٤٩٨)	(٩٨,٥٠١)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠٣٢,٦٣٨)	(٣,٠٧٣,٤٦٠)	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
١١,١٤٢,٦١٥	١٠,٢٥٧,٧٧٢	مخصص الزكاة
٢,١٠٦,٥٢٨	٣,٤٧٦,٧٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩٤,٤٣٣)	(١٢٠,٨١٣)	نصيب حقوق الأقلية من صافي خسارة الشركة التابعة
٥٠٨,٦٢١,٢٨٢	٤٧٠,٩٦٨,٧٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩,١٠٤,٤٠١	(٥٠٤,١٧١)	عملاء
٧,٥٠٩,٣٨٤	٨٥,٦٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٢٥٤,٩٢٤	١٢,٨٤٩,٩٠٠	مخزون
(١٦,٣٠٨,٧١٣)	١,٨٧٢,٦٨٢	موردون
٤,٠٢٦,٩٢٠	(٥٢,١١٠,٢٦٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٥٣,١٩٠)	(٢,٣٥٦,٠٢٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٦,٠٨٩,٦٠٥)	(٢٢,٦٥٤,٤٢٣)	الزكاة المدفوعة
٥٠٤,٨٦٥,٤٠٣	٤٠٨,١٥٢,٠٧٩	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢٨٣,٥٤٤,٤١٢	١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات في مرابحات لأجل
(٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠)	٧١٧,٠٣١	إستثمارات بغرض المتاجرة
(٢٧,٩١٨,٢٠٩)	(٥,٣٦٩,٣٧١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٤,٥٠٢,٨٧٧)	(٧,٦٠٤,٦٨٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٨٦,١٢٩)	(١١,٠١٩,٣٣٧)	مصروفات مؤجلة
٩٢,٥٠٠	٤٤٦,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٨,٤٧٠,٣٠٣)	١٣٤,١٦٩,٦٣٧	
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	قرض طويل الأجل
(٤٩٣,٣٩٥,٥٩٤)	(٤٦٩,٣١٤,٦٨٠)	أرباح موزعة
(١,٣٨٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٥٣٨,٧٧٥,٥٩٤)	(٥٢٥,٧١٤,٦٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣٢,٣٨٠,٤٩٤)	١٦,٦٠٧,٠٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣٦,٢٧٨,٧٨٦	١٥,٥٩٥,٤٥٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٣,٨٩٨,٢٩٢	٣٢,٢٠٢,٤٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩م	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٩٩٦,١٥٧	٦٧٢,٥٧٦,٣١٨	١,٧٢٣,٥٧٢,٤٧٥	(٦٧٨,٣٥٥)	١,٧٢٢,٨٩٤,١٢٠
صافي ربح الفترة	--	--	--	٤٢٨,٥١٧,٦٠٢	٤٢٨,٥١٧,٦٠٢	--	٤٢٨,٥١٧,٦٠٢
توزيعات أرباح (٨)	--	--	--	(٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)
المحول من مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	٢٠,٠٠٠	--	٢٠,٠٠٠	--	٢٠,٠٠٠
حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة	--	--	--	--	--	(٢٩٤,٤٣٣)	(٢٩٤,٤٣٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٦٠٤,٦٩٣,٩٢٠	١,٦٥٥,٧١٠,٠٧٧	(٩٧٢,٧٨٨)	١,٦٥٤,٧٣٧,٢٨٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٦٧,٩٨٠,١٦٨	١,٨٢٩,١٩٦,٧٥٣	(١,٠٨٨,٥٥٠)	١,٨٢٨,١٠٨,٢٠٣
صافي ربح الفترة	--	--	--	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	--	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩
توزيعات أرباح (٨)	--	--	--	(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١,٤٠٠,٠٠٠)
حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة	--	--	--	--	--	(١٢٠,٨١٣)	(١٢٠,٨١٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٠٠,٤٢٨	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٨٢,١٥٩,٩٥٧	١,٧٤٣,٣٧٦,٥٤٢	(١,٢٠٩,٣٦٣)	١,٧٤٢,١٦٧,١٧٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م**

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م). يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذا الغرض. تزال الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ ذوالقعدة ١٤٣٠ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٩م تم زيادة رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٤٥ مليون سهم) إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٩٠ مليون سهم) بنسبة زيادة ١٠٠% بإستخدام مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بند الإحتياطي النظامي بالإضافة إلى مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من بند الأرباح المبقة. 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 ذو الحجة ١٤٣٠هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٠٩م. وتم تعديل السجل التجاري للشركة بهذه الزيادة بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٧ مارس ٢٠١٠م. كما وافقت الجمعية غير العادية في ذات الإجتماع على تعديل مدة الشركة لتصبح ٩٩ سنة ميلادية من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة نشاط الشركة و شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - شركة ذات مسئولية 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 والبص و البلك والبلاط والمنتجات الأسمنتية. هذا وقد قرر مجلس شركاء الشركة التابعة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩م زيادة رأس مال الشركة التابعة من ٥٠٠ ألف ريال سعودي ليصبح ٥٠ مليون ريال سعودي بإستخدام الرصيد الدائن للشركة في دفاتر الشركة التابعة، مع تغيير نسب ملكية الشركاء لتصبح كما يلي:

بيان الشركاء		نسبة الحصة
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 الأسمنتية بهذه الزيادة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٠ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٩م.

بلغت الخسائر المبقة للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي بما يجاوز ٥٠% من رأسمالها وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في إجتماعهم المنعقد في بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣١هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٠م إستمرار الشركة التابعة في مزاوله نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقة.

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) وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستثمارية 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. نتاج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة المالية الحالية والفترة المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

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 ٢٠٠٩م. وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة ميطرة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام موجودات 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 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 السنة 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 والمراحيات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتاحة 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 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 المتوقع تكبدها لبيع المخزون.

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض 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 تنفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع إقتصادية 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 احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

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 عاماً وفقاً للعمر الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها العامل في خدمة المجموعة ويتم إدراج تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل. ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق 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 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 استحقاقها.

(ي) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف 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 اقتصادية 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 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.

(ن) توزيعات الأرباح

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والإيرادات الأخرى (قبل إستبعاد 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 ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٤م) حصلت الشركة على قرض بدون فوائد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب الإتفاقية المبرمة مع الصندوق ويستحق آخر قسط لهذا القرض في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م).

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 متراً مربعاً مع كافة الآلات والمعدات ووسائل النقل والآلات المكتبية وكافة مرافق مصنع الشركة بالإضافة إلى كافة آلات ومعدات ومباني مشروع التطوير والتحديث و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

وفيما يلي حركة القرض خلال الفترة:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
٢٤٣,٥٠٠,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٥٠٠,٠٠٠	
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,٥٠٠,٠٠٠	

٦. الموقف الزكوي

استلمت 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 اقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٠٩م.

٧. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٩٠ مليون سهم. كما تم إعادة احتساب ربحية السهم لأرقام المقارنة وذلك لإظهار أثر إصدار الأسهم المجانية والتي تمت خلال عام ٢٠٠٩م باستخدام الأرباح المبقاه والإحتياطي النظامي (إيضاح ١).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

٨. الأرباح الموزعة

قامت الشركة بتوزيع مبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٨ ربيع ثاني ١٤٣١ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٠م وذلك عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠٠٩م بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٠٩م: ٢٢٥ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠٠٨م بواقع ٥ ريال سعودي لكل سهم).

كما قامت الشركة خلال الفترة أيضاً بتوزيع مبلغ ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي بموجب توصية مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠م، وذلك عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١٠م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٠٩م: ٢٧٠ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠٠٩م)

٩. النتائج الأولية

إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً 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.

١١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م لتتلائم مع طريقة العرض لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.