

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

صفحة

فهرس

١	تقدير فحص القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٨ - ٥	ابصارات حول القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة



+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
تلنون
لماكس
إنترنت
رقم الترخيص: ٤٣٢٣/١١/٤٦ بتاريخ ٢٠١٢/٥/٧

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
من.ب ١٢٨٧٦
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 (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٢م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية 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) المععتبرة 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 مسؤوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بستاداً 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 تحليلاً على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين 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.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيَّة تعديلات مهمة يتبعن 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
٣٥٢ رقم ترخيص

الرياض قي: ٦ جمادى الأول ١٤٣٣ هـ
الموافق: ١٠ أبريل ٢٠١٢م

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
 (ريال سعودي)

م٢٠١١

إضاح م٢٠١٢

		الموجودات
		موجودات متداولة
٢٧٧,٠٦٣,٨٦٧	٣٦٠,١١٣,٧٨٤	النقد وما في حكمه
٣٦٨,٥٥١,٥٩٤	٤٥٩,٣٠٢,٥٤٣	استثمارات بغرض المتاجرة
٥٥,١٥٠,٤٣٥	٤٢,٨٦٣,١٦٦	عملاء (صافي)
٧,٨٥٧,٣٩٦	١٠,٢١٢,٣٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
١٧٦,٦٣٢,٨٦٤	١٨٤,٩٦٩,٢٠٧	مخزون (صافي)
<u>٨٨٥,٢٥٦,١٥٦</u>	<u>١,٠٥٧,٤٦١,٠٦١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>١,٢١٨,٦٣٣,٤٠٦</u>	<u>١,١٥٥,٤١٤,٧٦٨</u>	الموجودات غير المتداولة
١٦,١١٦,٧٩٦	٢٠,٥١٤,٣٠٦	ممتلكات وألات ومعدات، (صافي)
٣٤,٨٧٢,٥٠٩	٣١,٤٣٨,٥٣٥	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٢٦٩,٦٢٢,٧١١</u>	<u>١,٢٠٧,٣٦٧,٦٠٩</u>	مصرفات مؤجلة (صافي)
<u>٢,١٥٤,٨٧٨,٨٦٧</u>	<u>٢,٢٦٤,٨٢٨,٦٧٠</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١٣,٠٣٣,٦٧٧	١٧,٥٤٣,٢٩٩	مودعين
٦٠,٨٠٤,٤٤٨٥	٤٢,٤٧٤,١٥٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٩,١٦٨,٣٩٠	٣٤٧,٣١٧,٤٦٨	دائنون توزيعات أرباح
٢٩,٧٥٢,٨٨٩	٣٤,٢١٣,٠٩٠	مخصص الزكاة
<u>٣٧٩,٧٦١,٩٤٣</u>	<u>٤٤١,٥٤٨,٥١٢</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٢,٦٨٧,٨٠١</u>	<u>٢٥,٨٦٦,٧٨٥</u>	مطلوبات غير متداولة
<u>٢٢,٦٨٧,٨٠١</u>	<u>٢٥,٨٦٦,٧٨٥</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٠٢,٣٩٩,٧٤٢</u>	<u>٤٦٧,٤١٥,٢٩٧</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٤٣٥,٢٥٦,٤١٠	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	احتياطي عام
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	أرباح منفعة
٣٤٢,٤٦٠,٤٧٦	٣٣٢,١٥٣,٢٨٩	مجموع حقوق المساهمين
١,٧٥٣,٧٣٣,٠٤٣	١,٧٩٨,٧١٥,٨٧٠	حقوق الأقلية
(١,٢٥٣,٩١٨)	(١,٣٠٢,٤٩٧)	مجموع حقوق الملكية
١,٧٥٢,٤٧٩,٦٩٥	١,٧٩٧,٤١٣,٣٧٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢,١٥٤,٨٧٨,٨٦٧</u>	<u>٢,٢٦٤,٨٢٨,٦٧٠</u>	

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

<u>م٢٠١١</u>	<u>إضاح م٢٠١١</u>	
٢٧٥,٤٣٧,٤٤٦	٢٨٧,٧٩٠,٢٨٢	المبيعات
<u>(١١٢,٧٤٠,٨٥٢)</u>	<u>(١١٧,١٧٤,٣٥٢)</u>	تكلفة المبيعات
١٦٢,٦٩٦,٥٩٤	١٧٠,٦١٥,٩٣٠	اجمالي الربح
<u>(٣,٠٦٢,١١٧)</u>	<u>(٢,٧٩٠,٩٥١)</u>	مصاريف بيع وتوزيع
<u>(٧,٩٤٧,١٤٠)</u>	<u>(٥,٦٢٩,٥٧٥)</u>	مصاريف إدارية وعمومية
١٥١,٦٨٧,٣٣٧	١٦٢,١٩٥,٤٠٤	صافي الربح من العمليات الرئيسية
<u>١,٤٨٥,٥٦٦</u>	<u>٢,٩٨٠,٨٠٩</u>	إيرادات أخرى (صافي)
١٥٣,١٧٢,٩٠٣	١٦٥,١٧٦,٢١٣	صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
<u>(٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٦,٧٥٠,٠٠٠)</u> (٥)	مخصص الزكاة
١٤٧,١٧٢,٩٠٣	١٥٨,٤٢٦,٢١٣	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
<u>٣,٥٦٣</u>	<u>١٦,٢٤٣</u>	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
<u>١٤٧,١٧٦,٤٦٦</u>	<u>١٥٨,٤٤٢,٤٥٦</u>	صافي ربح الفترة
<u>١,٦٩</u>	<u>١,٨٠</u> (٦)	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٣</u> (٦)	ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
<u>١,٦٤</u>	<u>١,٧٦</u> (٦)	ربحية السهم من صافي ربح الفترة

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

٢٠١١م

٢٠١٢م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٤٧,١٧٦,٤٦٦	١٥٨,٤٤٢,٤٥٦
٢١,٩١٥,٩٥٢	٢١,٧٦٥,١١٠
٩٩٩,٣٢٠	٨٣٦,٠٢٧
(١,٣٣٩,٨٥٨)	(٢,٦٥٦,٠٩٦)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠
٢,٨٤٠,٧٩٩	٣,٨٠٢,٢٣٨
(٣,٥٦٣)	(١٦,٢٤٢)
١٧٧,٥٨٩,١٢٦	١٨٨,٩٢٧,٤٩٢

النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

١٠١,٣٦٨,٠٦٠	(٤٣,٩٥٣,١١٨)
(٤,٤٢٢,٢٦٧)	٣,٢٤٧,٢٥٢
١,٧٢١,٥٦٤	(٢,٣٠١,٧١٤)
٤,٢٨١,٤١٩	٣,٩٣٤,٣٠٣
٨٣٩,٨٤٢	٤,٦٦٨,٤٩١
(٢١,٦٧٩,٢٩٦)	(٢٦,٦٧٩,٠٠٩)
(٤٢٢,٦٦٠)	(١٥٤,٦٠٢)
٢٥٩,٢٧٥,٧٨٨	١٢٧,٦٨٨,٨٩٥

شراء ممتلكات وألات ومعدات

(٥,١٨١,٥٦٢)	(١,٠٧٣,١٦٩)
(٢٥٤,٩٨١)	(٥,١٩٥,٥٤٧)
٦,٣٨٤,٥٠٢	--
٩٤٧,٩٥٩	(٦,٧٦٨,٧١٦)
(١,٠٧٧,٤٨٥)	(٣,٨٤٨,٥٧٧)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٣٠٠)
(٢,٨٧٧,٤٨٥)	(٥,٥٣١,٨٧٧)
٢٥٧,٣٤٦,٢٦٢	١١٥,٣٨٨,٣٠٢
١٩,٧١٧,٦٠٥	٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢
٢٧٧,٠٦٣,٨٦٧	٣٦٠,١١٣,٧٨٤

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

الفرة الثالثة أشهر المنتهية في ٣ مارس ٢٠١٤م
غير مرادفة (بال سعودي)

تغثير الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) 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)
٣١ مارس ٢٠١٢

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ١٩٧٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤، 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 المتعلقة بصورة مباشرة بهذه الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٩٠ مليون سهم).

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) المتمثلة في شركة الصناعات الأساسية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٠٧م). ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبلاط والبلاك والبلاط والمنتجات الأساسية. فيما يلي بيان نسب ملكية الشركاء:

بيان الشركاء	نسبة الحصص
شركة أسمنت القصيم	٩٩%
السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف	١%

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الإستمرارية ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريلات السعودية التي تمثل عملية 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 وإيضاحات 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 المستقبليات التي تتأثر بها.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية الموحدة الدقيقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. يجب أن تقرأ القوائم الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة (غير مراجعة) كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام موجودات 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 توقيتها 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 الفترة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

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

(ب) النقد وما في حكمه

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

(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 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 قيمة الدخل. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيتم إدراج هذه الأوراق المالية بالتكلفة.

(د) المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكн تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة.

وتمثل 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 تکدها لبيع المخزون. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المترافق وخسائر الإنفاض في القيمة (إن وجدت). 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 المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقرر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها. تتبع المجموعة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل وذلك كما يلي:

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) المصاروفات المؤجلة

يتم إثبات المصاروفات المؤجلة عندما يتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصاروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الإفتراضي المفترض للإستفادة 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 تدعم مبلغ المخصص بقائمة الدخل . ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

(ح) الزكاة

تخصم الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمّل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة للسنة الجارية. يجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي في قائمة دخل السنة التي يتم اعتماد الرابط النهائي فيها.

(ط) تحقيق الإيرادات

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) المصاروفات

مصاروفات البيع والتوزيع تمثل المصاروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات المجموعة. 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 منتظم وثابت.

(ك) المعاملات بالعملات الأجنبية

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

(ل) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو تعاقبية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تغير 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 الإنفاقـات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الفعلية للموجودـات والمطلوبـات المالية التي تظهر في القوائم المالية الأولية الموحدة قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعـي في تاريخ قـائمة المركز المالي.

(ن) توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبـات في الفترة التي تعتمـد فيها من قبل مجلس الإدارة . كما يتم قيد الأرباح المعتمـدة من قبل الجمعـة العامة للمسـاهمـين في الفترة التي يتم فيها إعتمـادـها من قبل الجمعـة العامة للمسـاهمـين.

(س) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليـات الرئـيسـية والإـيرـادـات الآخـرى (قبل إستـعادـ حـصـة حقوق الأقلـية) وصـافي رـبحـ السـنةـ علىـ أـسـاسـ المـتوـسـطـ المرـجـعـ لـعـدـدـ الأـسـهمـ القـائـمةـ خـلـالـ السـنةـ كـماـ يـرـاعـىـ تعـديـلـ أـرـقامـ المـقارـنةـ باـثـرـ إـصـدـارـ آيـهـ أـسـهمـ مـجاـلـيـةـ.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢م
(ريال سعودي)

٤. استثمارات بغرض المتاجرة

يتمثل البند في استثمارات في صناديق الدخل المتوازن الإسلامي وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية.

٥. الموقف الزكوي

استلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتغير على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠١١م وجاري تقديم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠١٠م.

٦. ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وبالنسبة ٩٠ مليون سهم (٢٠١١: ٩٠ مليون سهم).

٧. توزيعات الأرباح

قامت الشركة بتوزيع مبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة وذلك عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١١م بواقع ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠١٢م والتي أعتمدت توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١١م بالكامل (٢٠١١: ٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٠م بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم).

٨. التقارير القطاعية

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١) يمثل 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 والمعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة. كما تمارس الشركة التابعة نشاطها بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية. هذا ولم يلغ نشاط الشركة التابعة أيًّا من الحدود والكمية الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضى به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بلغت الخسائر المتبقية للشركة التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م مبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي (٤٨,١٪: ٢٠١١٪: ٤٨,١ مليون ريال سعودي) بما يجاوز ١٠٠% من رأس المال وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١١/٤ المنعقد بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١١م استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقدم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتبقية. وقد حققت الشركة التابعة صافي خسائر عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١٪: صافي خسائر ٣٥٦ ألف ريال سعودي)

٩. الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١٪: ٧,٢ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٧٣,٦ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن عقود تجديد وتطوير خطى الإنتاج الأولى والثانية.

كما بلغت المطلوبات المختلطة للشركة مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١١٪: ١٠ مليون ريال سعودي) عن ضمانت بنكية غير مغطاه صادره بواسطه الشركة تتعلق ببكالات جمركية وضمانات لبعض الموردين وكما هو مشار إليه في إيضاح (٨) فقد تهدت الشركة بتقييم الدعم المالي للشركة التابعة لتغطية خسائرها المتبقاه.

١٠. النتائج الأولية

إن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون موزراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.