

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
وتقدير فحص مراجعى الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتردة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

تم فحص القوائم المالية الأولية لفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٢٨هـ الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بدون أي تحفظ.

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 تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد 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.

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

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبدالرحمن السدحان
٣٥٢ ترخيص رقم



الرياض في: ١٩ شوال ١٤٢٩هـ
الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠٠٨م

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
 (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

الأصول

٣٤٠,٢٩٤,٤٥٨	٢٦١,٤٧٨,١٠٨	أصول متداولة
٣٠,١٨٦,٣٢٧	٢٧٤,٤٠٠,٣٦٣	النقد وما في حكمه
٨,٩٤١,٧٥٥	٩,٨٨٣,٢٤٤	مرباحات لأجل
٣٥,٥٥٥,٠٤٢	٣٤,٥٩٣,٢٠٨	استثمارات بغرض المتاجرة
٤٥٢,٤٧٥	٢٥,٩٣٠,٨٢٧	عملاء
٧,٢٧٩,٧٢٩	٢٢,٢٧٩,٠١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٣٠٦,٩٩٨	١٧٤,٨٨٦,٤٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٥٣,٠١٦,٧٣٤</u>	<u>٨٠٣,٤٥١,٢٥٤</u>	مخزون
 	 	مجموع الأصول المتداولة
١,١٣٧,٤٢٠,٠١٤	١,١٨١,٣٨٠,٧٧٨	الأصول غير المتداولة
١٧٦,٥٧٧,٩٨٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات، (بالصافي)
٤٧٥,٠٠٠	١١٨,٦٧٨,١٥٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٠٣٥,٤٠٤	٤٧٥,٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
<u>١,٣٧٠,٥٠٨,٤٠٣</u>	<u>٤٩,٩٧٨,٤٥٩</u>	مصاريف مؤجلة (بالصافي)
<u>١,٩٢٣,٥٢٥,١٣٧</u>	<u>١,٣٥٠,٥١٢,٣٩٣</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
 	 	مجموع الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

الالتزامات متداولة

٣٩,٨٦٧,٠٤٩	١٩,٨٥٩,٩٩٢	موردون
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٧,٧١٩,٧٧٩	١٩٣,٣٠١,٦٤٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٩٦٤,٤٨٨	٣٣,٤٥٦,٧٨٣	توزيعات أرباح مستحقة السداد
١٦,٤٤٠,٢١٠	١٣,٣١٥,٩٠٧	مخصص الزكاة
<u>٣١٥,٩٩١,٥٢٦</u>	<u>٣٠٣,٩٣٤,٣٢٤</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
 	 	الالتزامات غير متداولة
٢١٦,١٥٠,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	قرض طويلة الأجل
١٦,٣٣١,١٦٥	١٨,٠٤٩,٦٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٣٢,٤٨١,١٦٥</u>	<u>٢١٧,٥٤٩,٦٩٠</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٥٤٨,٤٧٢,٦٩١</u>	<u>٥٢١,٤٨٤,٠١٤</u>	مجموع الالتزامات

حقوق الملكية

رأس المال

٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٧٥,٧٥٣,٣٠٠	٣٧٥,٩٩٦,١٥٧	احتياطي عام
٣٥,٥٨٢,٩٥٥	١٥٥,٨٣٠,٨٤٠	أرباح مبقة
٢٨٨,٧١٦,١٩١	٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	صافي ربح الفترة
<u>١,٣٧٥,٥٥٢,٤٤٦</u>	<u>١,٦٣٢,٤٧٩,٦٣٣</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>١,٩٢٣,٥٢٥,١٣٧</u>	<u>٢,١٥٣,٩٦٣,٦٤٧</u>	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية
 (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م
 (ريال سعودي)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م	إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م	
المبيعات	٦٠٥,٧٠٠,٩٤٠	٦٥٤,٨٢٢,٣٩٩	٢٥٢,٠٥٢,٨٢٧	١٧٩,٧٧٩,٦٤٠
نفقة المبيعات	(٢٠٧,٦١٥,٦٤٣)	(٢٢٧,٧١٠,٢٩١)	(٩٠,٩٨٧,٠٢٣)	(٦٢,٥٠٧,٥١٥)
إجمالي الربح	٣٩٨,٠٨٥,٢٩٧	٤٢٧,١١٢,١٠٨	١٦١,٠٦٥,٨٠٤	١١٧,٢٧٢,١٢٥
مصاريف بيع وتوزيع	(٤,٣٠٩,١٤٥)	(٤,١٨٣,٥٤٢)	(١,٦٢٩,٣٨٧)	(١,٢٧٠,٦٥٣)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠,٣٠٨,١٢٩)	(٩,٥٢٦,٠٠٣)	(٥,٥٩٦,٢٦٩)	(٣,٠٤٨,١٥٩)
صافي الربح من العمليات الرئيسية	٣٨٣,٤٦٨,٠٢٣	٤١٣,٤٠٢,٥٦٣	١٥٣,٨٤٠,١٤٨	١١٢,٩٥٣,٣١٣
إيرادات أخرى	١٨,٨٠٤,٩٩٣	١٢,٢٥٠,٠٧٣	٤,١٥٢,٩١٧	٥٣٢,٨٨٦
صافي الربح قبل الزكاة	٤٠٢,٢٧٣,٠١٦	٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	١٥٧,٩٩٣,٠٦٥	١١٣,٤٨٦,١٩٩
مخصص الزكاة	(١٠,٠٥٦,٨٢٥)	--	(٣,٩٤٩,٨٢٦)	--
صافي ربح الفترة	٣٩٢,٢١٦,١٩١	٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	١٥٤,٠٤٣,٢٣٩	١١٣,٤٨٦,١٩٩ (٩)
ربحية السهم	٨,٧٢	٩,٤٦	٣,٤٢	٢,٥٢ (٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

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

٤٠٢,٢٧٣,٠١٦	٤٢٥,٦٥٢,٦٣٦	استهلاكات
٤٤,٧١٩,٤٤٣	٥٦,٤٣٧,٤٩٣	إطفاء مصروفات مؤجلة
٥,٥٣١,١٥٣	٥,٥٦٣,٩٣٥	أرباح بيع أصول
(١٨٧,٩٧٥)	(٤٢,٤٦٤)	مصروفات فترة التجارب لخط الانتاج الثالث
١٦,٢٣٧,٠٢٧	--	خسائر/(أرباح) غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
(٤٦٢,٧٣٧)	١,٧٨٥,٥٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٣٨,٥٥٤	٣,٢٥١,٠٩٨	
٤٧٠,٧٤٨,٤٨١	٤٩٢,٦٤٨,٢٢٥	

التغيرات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:

(١٥,٩٦٧,٧٠٦)	(٢,١٣١,٠٢٦)	عملاء
(٤٥٢,٤٧٥)	(٤٣,٦٠٨,٦٠٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠٧٢,٠٨٣	(٨,٢٦٩,٧٣١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٦١٣,٠٨٨)	(٤٥,٠٦٨,١٢٧)	المخزون
٨,٥٦٠,٢١٠	(١,٧٧٥,٤٧٠)	موردون
١٩,٢٣١,٧٩٢	(١٧,٩٥٦,١٣٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٧١,٩٥٣)	(١,٤٥٤,٠٨٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧,٤٧١,٣٠١)	(١٦,١٥٨,٤٤٩)	الزكاة المدفوعة
٤٦٧,٧٣٦,٠٤٣	٣٧٦,٢٢٦,٥٩٣	صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

٣٦,٨٨٦,٤١٩	(٢١٣,٤٦٣,٧٠٩)	استثمارات في مرابحات لأجل
(٤٧٥,٠٠٠)	--	استثمارات في شركات تابعة
(٦,٢١٣,٢٤٤)	(٧,٨٨٩,٧٠٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٣,٩٩٨,٢٠٤)	(٤٥,٥١٢,٢٤٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٨,١٢٧)	--	مصاليف مؤجلة
٣٠٧,٨٠٠	٦٣,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٦٣٠,٣٥٦)	(٢٦٦,٨٠٢,٦٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٣,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
(٣٠٢,٥٤٢,٩٢٢)	(٣٠٧,٠٢٣,٣٤٩)	أرباح موزعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٥٥٧,١٤٣)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٢٨٠,٥٩٢,٩٢٢)	(٣٠٧,٢٣٠,٤٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨٣,٥١٢,٧٦٥	(١٩٧,٨٠٦,٥٥٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٦,٧٨١,٦٩٣	٤٥٩,٢٨٤,٦٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٤٠,٢٩٤,٤٥٨	٢٦١,٤٧٨,١٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة أسمنت القصيم "الشركة" كشركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٩٨هـ (٢٠٠٨م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة في تاريخ القوائم المالية الأولية المرفقة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشقاته وتوريده وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بها الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناءً على مفهوم التكفة التاريخية، وتتبع الشركة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات ومصروفاتها، مع افتراض استمرارية النشاط.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م.

وفيما يلي ملخصاً لأهم هذه السياسات المحاسبية:

• استخدام التقديرات

تتطلب إعداد القوائم المالية المعدة من قبل الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات الواردة بقائمة المركز المالي الأولية، وإيضاحات الأصول والإلتزامات في تاريخ القوائم المالية، وكذلك الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الحالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

• العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

• النقد وما في حكمه

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

• استثمارات بغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوع الشركة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات. يتم تقدير الأوراق المالية المحافظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيتم تقدير هذه الأوراق المالية بالتكلفة.

• المخزون

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة. يتم تقدير المخزون من انتاج المحاجر وقطع الغيار والمواد الأخرى والانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتنتمي صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط العادي بعد خصم التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

٦

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م
٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

• **الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك موجوداتها الثابتة وعلى مدى عمرها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

تكلفة الصيانة والإصلاح الروتينية يتم اعتبارها مصاريف فترة وتحمل على قائمة الدخل عند تكبدها.

• **استثمارات في شركات تابعة**

يتم توحيد القوائم المالية للشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٥٥% والتي يكون للشركة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية بها.

• **المصاريف المؤجلة**

ت تكون المصارييف المؤجلة بشكل رئيسي من مصاريف العمرات الجسيمة لمحطة الطاقة المملوكة لشركة الكهرباء السعودية والتي تعتمد عليها الشركة بصفة أساسية في عملياتها التشغيلية. ويتم إطفاء هذه المصارييف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الأفتراضي للاستفادة منها.

كما تتضمن المصارييف المؤجلة تكاليف الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوعة مقدماً والتي يتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة سداد القرض.

• **الزكاة**

يتم إحتساب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

• **مكافأة نهاية الخدمة**

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعامل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

• **المبيعات**

تحقق المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م
(ريال سعودي)

• **المصاريف**

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة، كما تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية تكاليف الموظفين وتتكاليف استهلاكات ومصاريف أخرى ذات علاقة بالنشاط. ويتم توزيع المصاريف، عند الحاجة، بين المصاريف العمومية والإدارية وتتكاليف التشغيل على أسس ثابتة.

• **المعاملات بالعملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والإلتزامات بالعملات الإنجنية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الإعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغير في أسعار الصرف كأيرادات أو مصروفات خلال نفس الفترة.

• **انخفاض قيمة الموجودات**

بتاريخ قائمة كل مركز مالي، يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الأصول، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصول المرتبطة لتحديد قيمة الخسارة الناتجة عن تدني قيمتها، إن وجدت. إذا قدرت قيمة الأصول القابلة للاسترداد بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وتحميل فرق تدني قيمة الأصول على قائمة الدخل الأولية.

• **المخصصات**

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون للشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل خارجي لمنافع إقتصادية ويمكن تغير هذه النفقات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد الإلتزامات.

• **الأدوات المالية**

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

٣. مستحق من أطراف ذات علاقة

تتمثل في قيمة المستحق من شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٥٪) عن ما تم سداده كتمويل لها، وقد بلغ حجم التعاملات خلال الفترة مبلغ ١٩,٩٥٦,٧٩٥ ريال سعودي.

٤. استثمارات في شركات تابعة

تتمثل في قيمة حصة الشركة في رأس مال الشركة التابعة (شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة) بنسبة ٩٥٪، والتي مازالت في إطار اعادة التنظيم ولم تبدأ التشغيل التجاري حتى تاريخ القوائم المالية الأولية المرفقة. ولم تصدر شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة أية قوائم مالية حتى الأن حيث أن الفترة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م
(ريال سعودي)

٥. قروض طويلة الأجل

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

وهذا القرض بضمانت رهن كافة المباني والمنشآت المقاومة أو التي ستقام على قطعة الأرض الواقعة بمدينة بريدة (المقام عليها مصنع الشركة) وبالبالغ 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 و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

٦. الموقف الظاهري

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 الظاهريّة عن السنوات حتى عام ٢٠٠٧م .
كما أن مخصص الزكاة المكون والظاهر بالقوائم المالية كاف لمواجهة مصروف الزكاة المقدر عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م

٧. ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
والبالغة ٤٥ مليون سهم

٨. النتائج الأولية

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

٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م لتتلائم مع طريقة العرض لفترة التسعة أشهر الحالية.
اعتمدت الجمعية العمومية العادلة للشركة المنعقدة في ١٢/٣/٢٠٠٨م مقترن مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦/٦/٢٠٠٧م والذى تضمن توزيع أرباح نصف سنوية بلغ إجماليها ١٠٣,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٣ ريال سعودي لكل سهم من صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وزعت خلال النصف الأخير من عام ٢٠٠٧.

