

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م  
و تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

---

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
٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
[www.kpmg.com.sa](http://www.kpmg.com.sa)  
تلفون  
فاكس  
إنترنت  
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بـ١٤١٢/٩/٧

كي بي أم جي الفوزان والسدحان  
برج كي بي أم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
ص.ب. ٩٢٨٧٦  
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 (المجموعة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة 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 (١٠) 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 مسؤوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إستناداً 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 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 المعترف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

عن كي بي أم جي الفوزان والسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان  
٣٥٢ رقم ترخيص

الرياض في: ١٤ ذوالقعدة ١٤٣٢ هـ  
الموافق: ١٢ أكتوبر ٢٠١١ م

**شركة أسمنت القصيم**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
 (غير مراجعة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م  
 (ريال سعودي)

٢٠١٠

٢٠١١ ايضاح

٣٢,٢٠٢,٤٩٠	٢٤,٨٥٣,٤٠٨
٤٦٤,٣٤٤,٣٩٧	٤٧٣,٤١٩,٨٣٨
٤٦,٥٠٦,٨٠٥	٤٨,٧٧٥,٢٣٥
٧,٦٩٧,٤٦٢	٦,٣٧٢,٨٧٩
١٨٠,٧٥٦,٦١٩	١٨٣,٧٣٠,٦٢٤
<u>٧٣١,٥٠٧,٧٧٣</u>	<u>٧٣٧,١٥١,٩٨٤</u>

١,١٩٠,٩٢١,٤٦٨	١,١٨١,٨١٠,٩٧٩
٦٩,٢٧٥,٣٩٧	١٨,٩٠٢,٨٣٧
٥٣,٣٧٣,٧٨٩	٣٣,١١٠,٥٨٩
<u>١,٣١٣,٥٧٠,٦٥٤</u>	<u>١,٢٣٣,٨٢٤,٤٠٥</u>
<u>٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧</u>	<u>١,٩٧٠,٩٧٦,٣٨٩</u>

<b>الموجودات</b>
موجودات متداولة
النقد وما في حكمه
استثمارات بغرض المتاجرة
عملاء (صافي)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
مخزون (صافي)
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>
ممتلكات والات ومعدات، (صافي)
مشروعات تحت التنفيذ
مصروفات مؤجلة (صافي)
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>مجموع الموجودات</b>

١٣,٥٠٦,٣٨٢	١٦,٧٨٩,٣٣١
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	--
٨٠,٢٠٠,٨٣٨	٦٧,٤٠٤,٣٦١
٣٦,١٢٨,٤٣٧	٣٨,١١٦,٨٦٣
٨,٥٣٥,٢٦٨	١٦,٥٢٦,٤٢٧
<u>١٩٦,٣٧٠,٩٢٥</u>	<u>١٣٨,٨٣٦,٩٨٢</u>

٨٦,٥٠٠,٠٠٠	--
<u>٢٠,٠٤٠,٣٢٣</u>	<u>٢٢,٥٤٥,٦٧٦</u>
<u>١٠٦,٥٤٠,٣٢٣</u>	<u>٢٢,٥٤٥,٦٧٦</u>
<u>٣٠٢,٩١١,٢٤٨</u>	<u>١٦١,٣٨٢,٦٥٨</u>

٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٥,٢٠٠,٤٢٨	١٣٥,٢٥٦,٤١٠
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧
٣٨٢,١٥٩,٩٥٧	٣٩٩,٥٨٤,٢٦١
١,٧٤٣,٣٧٦,٥٤٢	١,٨١٠,٨٥٦,٨٢٨
(١,٢٠٩,٣٦٣)	(١,٢٦٣,٠٩٧)
١,٧٤٢,١٦٧,١٧٩	١,٨٠٩,٥٩٣,٧٣١
<u>٢,٠٤٥,٠٧٨,٤٢٧</u>	<u>١,٩٧٠,٩٧٦,٣٨٩</u>

<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
مطلوبات متداولة
موردون
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
دائع توزيعات أرباح
مخصص الزكاة
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
مطلوبات غير متداولة
قرض طويل الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>حقوق الملكية</b>
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي عام
أرباح مقاصة
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
حقوق الأقلية
<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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 الدخل الأولية الموحدة**

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م  
 (ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	إيضاح
المبيعات	٧٢٧,٢٢٠,٤٧٧	٧٦٤,٣٨٤,٧٨٧	١٩٩,٢١٦,٢١٥
تكلفة المبيعات	(٣٠٥,٩٣٧,٤٠٢)	(٣٢٠,٥٠٢,٩٣٢)	(٨٤,٢٤٧,١٦٤)
إجمالي الربح	٤٢١,٢٨٣,٠٧٥	٤٤٣,٨٨٠,٨٥٥	١١٤,٩٦٩,٠٥١
مصروفات بيع وتوزيع	(٥,٠٨٠,٩٤٣)	(٧,٥٢٥,٢٦٨)	(١,٦٣٠,٨٩٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢١,١٠٨,١٠٣)	(٢٠,٦١٧,٧٢٩)	(٦,٧٦٤,٧١٧)
صافي الربح من العمليات الرئيسية	٣٩٥,٠٩٤,٠٢٩	٤١٥,٧٣٧,٨٥٨	١٠٦,٥٧٣,٤٣٦
إيرادات أخرى (صافي)	٣,١٢٢,٧١٩	٩,٠٤٩,٦٥١	٣,٣٣١,١٨٠
صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية	٣٩٨,٢١٦,٧٤٨	٤٢٤,٧٨٧,٥٩	١٠٩,٩٠٤,٦١٦
مخصص الزكاة	(١٠,٢٥٧,٧٧٢)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٨,٥٦٧)
صافي الربح قبل حقوق الأقلية	٢٨٧,٩٥٨,٩٧٦	٤٠٦,٧٨٧,٥٩	١٠٧,٠٤٦,٠٤٩
حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة	١٢٠,٨١٣	١٢,٧٤٢	٤٤,٦١٨
صافي ربح الفترة	٣٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	١٠٧,٠٩٠,٦٦٧
ربحية السهم من العمليات الرئيسية	٤,٣٩	٤,٦٢	١,١٨
ربحية السهم من الإيرادات الأخرى	٠,٠٣	٠,١٠	٠,٠٤
ربحية السهم من صافي ربح الفترة	٤,٣١	٤,٥٢	١,١٩
			١,٣٢
			(٧)
			٠,٠٣
			(٧)
			١,٢٨
			(٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءا 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 ٢٠١١  
 (ريال سعودي)

٢٠١٠

٢٠١١

		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح الفترة
٢٨٨,٠٧٩,٧٨٩	٤٠٦,٨٠٠,٢٥١	تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٦,٧٨٨,٤٣٤	٦٥,٣٣٨,٦٧٣	إيلект
٥,٦٥٨,٨١٣	٢,٧٦١,٢٥٠	أطفاء مصروفات مؤجلة
(٩٨,٥٠١)	(١,٨٦٠,٦٢٢)	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٠٧٣,٤٦٠)	(٣,٩٥٨,١١١)	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
١٠,٢٥٧,٧٧٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٣,٤٧٦,٧٦	٤,٥٩٩,٨٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٠,٨١٣)	(١٢,٧٤٢)	نصيب حقوق الأقلية من صافي خسائر الشركة التابعة
<u>٤٧٠,٩٦٨,٧٤٠</u>	<u>٤٩١,٦٦٨,٥٣١</u>	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		عملاء
(٥٠٤,١٧١)	١,٩٥٢,٩٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٥,٦٤٦	٣,٢٠٦,٠٨١	مخزون
١٢,٨٤٩,٩٠٠	(٢,٧٨١,٨٤١)	موردون
١,٨٧٧,٦٨٢	٤,٥٩٢,٩٩٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,١١٠,٢٦٨)	(١٥,٠٧٩,٤٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢,٣٥٦,٠٢٧)	(٢,٣٢٣,٨٠٨)	الزكاة المدفوعة
(٢٢,٦٥٤,٤٢٣)	(٢٢,٢٢٦,٤٦٢)	
<u>٤٠٨,١٥٢,٠٧٩</u>	<u>٤٥٩,٠٠٩,٠١٠</u>	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		استثمارات في مرابحات لأجل
١٥٧,٠٠٠,٠٠	--	استثمارات بغرض المتاجرة
٧١٧,٠٢١	(٨٨١,٩٤١)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٣٦٩,٣٧١)	(١٠,٩٩٤,٠٩٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٦٠٤,٦٨٦)	(٤,٢٠٠,٥٥٦)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤٤٦,٠٠٠	٢,٢٣٢,٤٠٠	المحصل من بيع أصول متاحة للبيع
--	٦,٣٥٠,٠٠	مصروفات مؤجلة
(١١,٠١٩,٣٣٧)	--	
<u>١٣٤,١٦٩,٦٣٧</u>	<u>(٧,٤٩٤,١٩٥)</u>	
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		قرض طويل الأجل
(٥٥,٠٠٠,٠٠)	--	أرباح موزعة
(٤٦٩,٣١٤,٦٨٠)	(٤٤٤,٥٧٩,٠١٢)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(١,٤٠٠,٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	
(٥٢٥,٧١٤,٦٨٠)	(٤٤٦,٣٧٩,٠١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٦٠٧,٠٣٦	٥,١٣٥,٨٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٥٩٥,٤٤٤	١٩,٧١٧,٦٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٢٠٢,٤٩٠	٢٤,٨٥٣,٤٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

اللفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣ سبتمبر ٢٠١١م  
بيان سعودي (بيان) (٢)  
شركة مساهمة سعودية (شركة)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
شركة أسمنت القصيم (شركة)

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)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**  
**(غير مراجعة)**  
**٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

**١. التكوين والنشاط**

شركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨ م) بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢٧/م بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م). يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بهذه الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعاها 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) الممثلة في شركة الصناعات الأساسية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧ م). ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجلة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلاك والبلاط والمنتجات الأساسية. وفيما يلي بيان نسب ملكية الشركاء:

**بيان الشركاء**

شركة أسمنت القصيم	%٩٩	
السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف	%١	

بلغت الخسائر المتبقاة للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٩٠٪: ٣١,٦ مليون ريال سعودي) بما يجاوز ٥٠٪ من رأس المال وقد قدر الشركاء في الشركة التابعة في إجتماعهم رقم ٢٠١١/٤ المنعقد بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١١ م استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها للتغطية تلك الخسائر المتبقاة. وقد حفظت الشركة التابعة صافي خسائر عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ مبلغ ١,٢٧٤,٢٣٧ ريال سعودي (٢٠٪: صافي خسائر ١٢,٠٨١,٣٠١ ريال سعودي)

**٢. أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية (باستثناء الإستثمارات بغرض المتاجرة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارارية 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.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات بإستمرار. 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 الموجزة الموحدة**  
**(غير مراجعة)**  
**٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م**

**٣. السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه 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 ٢٠١٠ م. يجب أن تقرأ القوائم الأولى الموجزة الموحدة جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م و فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

**(ا) 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 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 الفترة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متواقة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة المتبدلة 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 والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتحدة للمجموعة بدون قيود.

**(ج) الاستثمارات بغرض المتاجرة**

الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة. ويتم تقييم هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتدرج هذه الاستثمارات 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 إدراج 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 المتوقعة تكبدتها 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 و خسائر الانخفاض 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 صالحا للإستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تتفق 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 إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

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

**شركة أسمنت القصيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**  
**(غير مراجعة)**  
**٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م**

**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 الإفتراضي المقدر للإستفادة منها.

**(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

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

**(ح) الزكاة**

تُخضع 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 للفترة الجارية. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في قائمة دخل الفترة التي يتم اعتماد الرابط النهائي فيها.

**(ط) تحقق الإيرادات**

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيف هذه الإيرادات بمقابل الخصومات الممنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.

**(ي) المصروفات**

مصرفوفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات المجموعة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف المصروفات التشغيلية وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصرفوفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصرفوفات البيع والتوزيع والمصرفوفات 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 الأجنبية 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 تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تغيير 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 تعتمد فيها من قبل مجلس الإدارة . كما يتم قيد الأرباح المعتمدة من قبل الجمعية العامة للمساهمين في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

**شركة أسمنت القصيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**  
**(غير مراجعة)**  
**٣٠ سبتمبر ٢٠١١م**  
**(ريال سعودي)**

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(س) ربحية السهم**

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والإيرادات الأخرى (قبل استبعاد حصة حقوق الأقلية) وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يراعى تعديل أرقام المقارنة باثر إصدار آية أسهم مجانية.

**٤. استثمارات بغرض المتاجرة**

يتمثل البند في استثمارات 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.

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

ووفقاً للإتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٢م)، إلا أن الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٠، قامت بسداد رصيد القرض المتبقى كاملاً. وتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لإلغاء الرهن من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي.

**٦. الموقف الزكوي**

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

**٧. ربحية السهم**

تم إحتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٩٠ مليون سهم.

**٨. توزيعات الأرباح**

قامت الشركة بتوزيع مبلغ ٤٧,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١١م وذلك عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٠م بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٠م: ٢٧٠ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠٠٩م بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم).

كما أوصى مجلس الإدارة بجولته المنعقدة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣٢هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١١م بتوزيع مبلغ ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي وذلك عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١١م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم تستحق في ٢٩ يونيو ٢٠١١م وتم توزيعها على السادة مساهمي الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١١م. (٢٠١٠م: ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٠م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم).

**٩. النتائج الأولية**

إن نتائج الفترات 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.