

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

---

صفحة	فهرس
	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
١٥- ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



هاتف: +٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com.sa  
رقم الترخيص: ١٦١١٧٧٧ بتاريخ ١٦/١١/٢٠٢٢

كي بي إم جي الفوزان والسدحان  
برج كي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
ص.ب ٢٢٨٧٦  
الرياض ١١٦١٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) وشركتها التابعة (ويطلق عليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

### مسئولية مراجعي الحسابات:

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي:

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ونتائج أعمالها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٢٥٢



الرياض في: ١ ربيع الأول ١٤٣٤هـ  
الموافق: ١١ فبراير ٢٠١٣م

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(ريال سعودي)

٢٠١١م	٢٠١٢م	إيضاح	الموجودات
٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢	٣١,٨٤٣,٣٩٩	(٤)	موجودات متداولة
--	١٩٩,٠٨٥,٠٠٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٤١٢,٦٩٣,٣٢٩	٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	(٦)	مرايبات لأجل
٤٦,١١٠,٤١٨	٣٨,٦٠٤,٧٢٣	(٧)	إستثمارات بغرض المتاجرة
٧,٩١٠,٦٤٧	١١,٣٧٦,٩٩٢	(٨)	عملاء (صافي)
١٨٨,٩٠٣,٥١٠	٢١٠,٩٧٩,٥٢٢	(٩)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٩٠٠,٣٤٣,٣٨٦	١,٠٠٢,٤٤٦,٤٢١		مخزون (صافي)
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٧٠,١٨٠,٩٠٩	١,١٠٣,٦٦٤,٢٢٣	(١٠)	ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)
٢٠,٧٤٤,٥٥٩	٢٢,٠٠١,٤٢٩	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٢٧٤,٥٦٢	٢٨,٩٣٠,٤٥٧	(١٢)	مصرفوات مؤجلة (صافي)
١,٢٢٣,٢٠٠,٠٣٠	١,١٥٤,٥٩٦,١٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٢٣,٥٤٣,٤١٦	٢,١٥٧,٠٤٢,٥٣٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٢,٨٧٥,٠٠٨	١٦,٦٨٥,١٥٨		موردون
٦٩,١٥٣,١٦٤	٦٦,٦٦٠,٤٤٦	(١٣)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,١٦٦,٥٤٥	٤١,٠٤٨,١٧٧	(٢٢)	دائنو توزيعات أرباح
٢٧,٤٦٣,٠٩٠	٣١,٥٩٥,٧٦٤	(١٤)	مخصص الزكاة
١٤٥,٦٥٧,٨٠٧	١٥٥,٩٨٩,٥٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٢,٢١٥,١٤٩	٢٦,١٢٩,١٣٣	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٢١٥,١٤٩	٢٦,١٢٩,١٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٧,٨٧٢,٩٥٦	١٨٢,١١٨,٦٧٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	(١٦)	إحتياطي نظامي
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	(١٧)	إحتياطي عام
٤٩٠,٣٩٤,١٣٣	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧		أرباح مبقاة
١,٩٥٦,٩٥٦,٧١٤	١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧		مجموع حقوق المساهمين
(١,٢٨٦,٢٥٤)	(١,٣١٥,٠٥٥)		حقوق الأقلية
١,٩٥٥,٦٧٠,٤٦٠	١,٩٧٤,٩٢٣,٨٥٢		مجموع حقوق الملكية
٢,١٢٣,٥٤٣,٤١٦	٢,١٥٧,٠٤٢,٥٣٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	إيضاح	
١,٠٣٤,٧٧٩,٢٩٩	١,٠٤٧,٩١٤,٤٤٠		المبيعات
(٤٢٥,٥٣١,٣٣٢)	(٤٣٣,٩٨٥,٨٥٣)		تكلفة المبيعات
٦٠٩,٢٤٧,٩٦٧	٦١٣,٩٢٨,٥٨٧		إجمالي الربح
(١٠,٠٥٧,٦٦٢)	(١٠,٥١٤,٢٨٢)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧,٤٣٣,٠٢٥)	(٢٣,٦٧٠,٩٢٣)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
٥٧١,٧٥٧,٢٨٠	٥٧٩,٧٤٣,٣٨٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٥,٧٣٨,٧٩٠	٧,٨١٠,٣٣٧	(٦)	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
٤,٣٠٤,٨٣١	٥,٣٢٩,٢١٧		إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي
١٠,٠٤٣,٦٢١	١٣,١٣٩,٥٥٤		الإيرادات الأخرى، صافي
٥٨١,٨٠٠,٩٠١	٥٩٢,٨٨٢,٩٣٦		صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية
(٢٨,٩٣٦,٦٦٣)	(٣١,٩٤٦,٢٤٤)	(١٤)	مخصص الزكاة
٥٥٢,٨٦٤,٢٣٨	٥٦٠,٩٣٦,٦٩٢		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٣٥,٨٩٩	٢٨,٨٠١		حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
٥٥٢,٩٠٠,١٣٧	٥٦٠,٩٦٥,٤٩٣		صافي ربح السنة
٦,٣٥	٦,٤٤	(٢٠)	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,١١	٠,١٥	(٢٠)	ربحية السهم من الإيرادات الأخرى
٦,١٤	٦,٢٣	(٢٠)	ربحية السهم من صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٢,٩٠٠,١٣٧	٥٦٠,٩٦٥,٤٩٣		صافي ربح السنة
			تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٦,٨٦٠,٤٥١	٨٦,٢٨٦,٩٦٩	(١٠)	إهلاكات
٣,٥٩٧,٢٧٧	٣,٣٤٤,١٠٥	(١٢)	إطفاء مصروفات مؤجلة
(١,٧٤٢,٦٣٤)	٥٦,٨١٥		خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٧٣٨,٧٩٠)	(٧,٨١٠,٣٣٧)	(٦)	أرباح غير محققة عن استثمارات بغرض المتاجرة
--	١,٣٢١,٧٣٦		مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
--	٥٠٠,٠٠٠		مخصص أرصدة مدينة
٢٨,٩٣٦,٦٦٣	٢١,٩٤٦,٢٤٤	(١٤)	مخصص الزكاة
٥,٤٦٨,١٣٣	٧,٨٤٠,٠٢٩	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٥,٨٩٩)	(٢٨,٨٠١)		نصيب حقوق الأقلية من صافي خسارة الشركة التابعة
٦٧٠,٢٤٥,٣٣٨	٦٨٤,٤٢٢,٢٥٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦١,٦٢٥,٢٥٧	(٩٠,٠٥٣,١١٩)	(٦)	إستثمارات بغرض المتاجرة
٤,٦١٧,٧٥٠	٧,٥٠٥,٦٩٥		عملاء
١,٦٦٨,٣١٣	(٣,٩٦٦,٣٤٥)		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٩٥٤,٧٢٧)	(٢٣,٣٩٧,٧٤٨)		مخزون
٦٧٨,٦٧٣	٣,٨١٠,١٥٠		موردون
(١٣,٣٣٠,٦١٧)	(٢,٤٩٢,٧١٨)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٥٢٢,٦٤٦)	(٣,٩٢٦,٠٤٥)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٢,٢٢٦,٤٦٢)	(٢٧,٨١٣,٥٧٠)	(١٤)	الزكاة المدفوعة
٦٩١,٨٠٠,٨٧٩	٥٤٤,٠٨٨,٥٥٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
--	(١٩٩,٠٨٥,٠٠٠)		إستثمارات في مرابحات لأجل
(١٦,٠٤٤,٦٠٧)	(٨,٨١١,١٧٦)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١١,٢٩١,٤٦٣)	(١٢,٥٥٢,١٦٦)	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٨٧٢,٣٩٨	٢٧٩,٣٧٤		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٨,٤٦٣,٦٧٢)	(٢٢٠,١٦٨,٩٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>	
			أرباح موزعة
(٤٤٦,٥٢٩,٣٣٠)	(٥٣٥,١١٨,٣٦٨)	(٢٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٨٣,٣٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤٨,٣٢٩,٣٣٠)	(٥٣٦,٨٠١,٦٦٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥,٠٠٧,٨٧٧	(٢١٢,٨٨٢,٠٨٣)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٧١٧,٦٠٥	٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢	٣١,٨٤٣,٣٩٩		

وفيما يلي المعاملات غير النقدية الهامة خلال السنة:

٢٠١١  
١٣,٥٠٠,٤٢٥

٢٠١٢  
١١,٢٩٥,٢٩٦

إضافات ممتلكات والآلات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدير المئون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٨٥٤,٦٠٦,٢٢٢	(١,٢٥٠,٣٥٥)	١,٨٥٥,٨٥٦,٥٧٧	٤٤٤,٥٨٤,٠١٠	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٣٥,٢٥٦,٤١٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
٥٥٢,٩٠٠,١٣٧	--	٥٥٢,٩٠٠,١٣٧	٥٥٢,٩٠٠,١٣٧	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	(٥٥,٢٩٠,٠١٤)	--	٥٥,٢٩٠,٠١٤	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٢٢) توزيعات أرباح
(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٥,٨٩٩)	(٣٥,٨٩٩)	--	--	--	--	--	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٩٥٥,٦٧٠,٤٦٠	(١,٢٨٦,٢٥٤)	١,٩٥٦,٩٥٦,٧١٤	٤٩٠,٣٩٤,١٣٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
٥٦٠,٩٦٥,٤٩٣	--	٥٦٠,٩٦٥,٤٩٣	٥٦٠,٩٦٥,٤٩٣	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	(٥٦,٠٩٦,٥٤٩)	--	٥٦,٠٩٦,٥٤٩	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٢٢) توزيعات أرباح
(١,٦٨٣,٣٠٠)	--	(١,٦٨٣,٣٠٠)	(١,٦٨٣,٣٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,٨٠١)	(٢٨,٨٠١)	--	--	--	--	--	حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة
١,٩٧٤,٩٢٣,٨٥٢	(١,٣١٥,٠٥٥)	١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارته

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

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 م/٦٢ 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 بهذا الغرض، تزاوُل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

يبلغ رأسمال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم)

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة) المتمثلة في شركة الصناعات الأسمنتية 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 الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلوك والبلاط والمنتجات الأسمنتية، وفيما يلي بيان نسب ملكية الشركاء:

بيان الشركاء

نسبة الحصة	بيان الشركاء
٩٩%	شركة أسمنت القصيم
١%	السيد/ عبدالله بن عبداللطيف السيف - رئيس مجلس إدارة الشركة

أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٣٤/٠٤/٠١ هـ الموافق ٢٠١٣/٠٢/١١ م وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (بإستثناء الإستثمارات بغرض المتاجرة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

(د) إستخدام الحكم والتفديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتفديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وبالرغم من أن هذه التفديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التفديرات.

تتم مراجعة التفديرات والإفتراضات على أساس مستمر، مراجعة التفديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على ترويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة والتي تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع الفترات المالية المعروضة في القوائم المالية الموحدة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة سيطرة، تتوفر 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 توقفها ولا يتم إدراجها إذا ما كانت الشركة التابعة في حالة إعادة تنظيم.

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 والمرابحاث 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 التغيير 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) العملاء

تظهر أرصدة العملاء بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد خصم مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها، يتم إعدام الديون المشكوك في تحصيلها عندما تتحقق الشركة من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

(هـ) 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.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض 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 تنفق 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 المجموعة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي هرويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

**شركة أسمنت القصيم**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

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

السنوات	السنوات	السنوات
١٠ - ٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٢٣ - ١٠
١٣ - ١٠	عدد وأدوات	٢٠ - ٨
		٨ - ٤

**(ز) الإنخفاض في قيمة الموجودات**

بتاريخ قائمة كل مركز مالي، تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على إنخفاض قيمة هذه الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم قياس القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات وإثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد.

القيمة المقدرة القابلة للإسترداد هي صافي القيمة السوقية للأصل بعد خصم مصروفات البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه أيهما أعلى.

لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها يمكن من خلاله توليد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

**(ح) المصروفات المؤجلة**

يتم إثبات المصروفات المؤجلة عندما يتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها، ويتم إطفاء هذه المصروفات بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الافتراضي المقدر للإستفادة منها.

**(ط) 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 المجموعة ويتم إدراج تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل، ويتم إستخدام هذا المخصص عند إستحقاق الموظف لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

**(ي) الزكاة**

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق وتحمل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة للسنة الجارية.

يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في قائمة الدخل للسنة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

**(ك) 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 إستحقاقها.

**(ل) المصروفات**

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف 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.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٣, السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) 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 الموحدة.

(ن) 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.

(س) 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 قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ع) 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 السنة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

(ف) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية وصافي الإيرادات والمصروفات الأخرى وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يراعى تعديل أرقام المقارنة بأثر إصدار أية أسهم مجانية.

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٦,٥٠٠	٧٩,٥٦٠	نقد بالصندوق
١٨,٣٢٩,٩٨٢	١٦,٧٦٣,٨٣٩	حسابات جارية لدى البنوك
٢٢٦,٣٨٩,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات لأجل
<u>٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢</u>	<u>٣١,٨٤٣,٣٩٩</u>	

٥. مرايحات لأجل

يتمثل رصيد مرايحات لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م في مبالغ قامت الشركة بإيداعها لدى إحدى البنوك المحلية لاستثمارها وفقاً لاتفاقية مرابحة للتعامل في السلع وتستحق تلك المبالغ مضافاً إليها هامش الربح خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ شرائها.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٦. إستثمارات بغرض المتاجرة

تتمثل الإستثمارات بغرض المتاجرة في إستثمارات في صناديق الدخل المتوازن الإسلامية وصناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية والتي أدرجت بقيمتها العادلة, وفيما يلي بيان بحركة الإستثمارات خلال السنة:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٤٦٨,٥٧٩,٧٩٦	٤١٢,٦٩٣,٣٢٩	القيمة العادلة كما في بداية السنة
(٦١,٦٢٥,٢٥٧)	٩٠,٠٥٣,١١٩	إضافات / استبعادات (إستثمارات خلال السنة (صافي)
٤٠٦,٩٥٤,٥٣٩	٥٠٢,٧٤٦,٤٤٨	
٥,٧٣٨,٧٩٠	٧,٨١٠,٣٣٧	الأرباح غير المحققة
٤١٢,٦٩٣,٣٢٩	٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	القيمة العادلة كما في نهاية السنة

٧. عملاء (صافي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٤٦,٤٣٠,٤١٨	٣٨,٩٢٤,٧٢٣	عملاء
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,١١٠,٤١٨	٣٨,٦٠٤,٧٢٣	

٨. مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (صافي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١,١٢٢,٧٦٢	٣,٩٨٩,٢٣٧	دفعات مقدمة لموردين
٣,٨٧٤,٨١٨	٣,٤٢٧,٤٣١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٨٤,٩٩٥	١,٥٦٨,٤٧٩	تأمينات جمركية مستردة
١,٠٩٦,٢١٥	١,٠٨٧,٠٢١	ذمم موظفين
١٤٤,٦٤٨	٨٧٣,٤٢١	ايرادات مستحقة
١,٢٨٦,٣١٥	١,٣٠١,٢٦٩	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥٠٩,٧٥٣	١٢,٢٤٦,٨٥٨	
(٥٩٩,١٠٦)	(٨٦٩,٨٦٦)	مخصص أرصدة مدينة
٧,٩١٠,٦٤٧	١١,٣٧٦,٩٩٢	

مدير الشؤون المالية

HS  
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٩. مخزون (صافى)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١٤٣,٨١٥,٩٩٨	١٥١,٧٦٩,٤٧٩	قطع غير
٣٤,١٠١,٢٢٩	٣٢,٥٤٣,٢٤١	مواد خام
١٣,٧٥٦,٦٧٦	٣١,٢٣١,٦١٠	إنتاج تحت التشغيل
٥,٨٥٤,٤٧٧	٦,٦٨٦,٩٩٥	إنتاج تام
٥,٢٨٦,٤٠٨	٥,٣٤٨,١٠٣	مواد تعبئة وتغليف
٦٦١,٥٢١	٩٩٩,٨٥٤	مستهلكات ومستلزمات
٢,٩٤٢,٣٧٤	٢٧٩,٨٤٠	بضاعة بالطريق
٢٠٦,٤١٨,٦٨٣	٢٢٨,٨٥٩,١٢٢	
(١٧,٥١٥,١٧٣)	(١٧,٨٧٩,٦٠٠)	مخصص مخزون راكد وبطيئ الحركة
١٨٨,٩٠٣,٥١٠	٢١٠,٩٧٩,٥٢٢	

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م							
الإجمالي	الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث ومقروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
٢,٢٣٨,٩٨٦,٢٤٤	٢,٢٦٣,٨٥٥,١١٤	٧,٤٦٨,٠٥٢	٢١,٨٨٦,٦٢٠	٦٣,٢٨٥,٥١٦	١,٤٤٨,٥٨٤,١٤٤	٧٠٢,٦٠٦,٥٨٢	٢٠,٠٢٤,٢٠٠	التكلفة
٢٢,٢٩٠,٧٤٥	٨,٨١١,١٧٦	٤٧٠,٨٨٠	٨٩٦,٠١٠	--	٣,٢١٩,٢٧٧	٤,٢٢٥,٠٠٩	--	الرصيد في بداية السنة
١٣,٥٠٠,٤٢٥	١١,٢٩٥,٢٩٦	--	--	--	١١,٢٩٥,٢٩٦	--	--	إضافات
(١٠,٩٢٢,٣٠٠)	(٦٠٢,٧٣٤)	(٣,٦٩٩)	(١٤,٦٣٠)	(٤٩٦,٥١٧)	(٨٧,٨٨٨)	--	--	المحول من المشروعات
٢,٢٦٣,٨٥٥,١١٤	٢,٢٨٣,٣٥٨,٨٥٢	٧,٩٣٥,٢٣٣	٢٢,٧٦٨,٠٠٠	٦٢,٧٨٨,٩٩٩	١,٤٦٣,٠١٠,٨٢٩	٧٠٦,٨٣١,٥٩١	٢٠,٠٢٤,٢٠٠	تحت التنفيذ
١,٠١٦,٣٩٦,٧٩٩	١,٠٩٣,٦٧٤,٢٠٥	٢,٦٤٦,٣٥٦	١٦,٧٧٤,٢٦٨	٣٦,١٩٦,١٨٩	٧٢١,٩٢٠,٠٣٤	٣١٦,١٣٧,٣٥٨	--	استبعادات
٨٦,٨٦٠,٤٥١	٨٦,٢٨٦,٩٦٩	٥١٥,٩٢٥	٢,١٩٩,١٤٢	٥,٨٣١,٢٢٨	٥٦,٩٢٢,٨٤٩	٢٠,٨١٧,٨٢٥	--	الرصيد في نهاية السنة
(٩,٥٨٣,٠٤٥)	(٢٦٦,٥٤٥)	(٣,٦٩٨)	(١٤,٦٢٨)	(١٦٠,٣٣٤)	(٨٧,٨٨٥)	--	--	مجمع الإهلاك
١,٠٩٣,٦٧٤,٢٠٥	١,١٧٩,٦٩٤,٦٢٩	٣,١٥٨,٥٨٣	١٨,٩٥٨,٧٨٢	٤١,٨٦٧,٠٨٣	٧٧٨,٧٥٤,٩٩٧	٣٣٦,٩٥٥,١٨٣	--	الرصيد في بداية السنة
	١,١٠٣,٦٦٤,٢٢٣	٤,٧٧٦,٦٥٠	٣,٨٠٩,٢١٨	٢٠,٩٢١,٩١٦	٦٨٤,٢٥٥,٨٣١	٣٦٩,٨٧٦,٤٠٨	٢٠,٠٢٤,٢٠٠	المحمل للسنة
١,١٧٠,١٨٠,٩٠٨	٤,٨٢١,٦٩٦	٥,١١٢,٣٥٢	٢٧,٠٨٩,٣٢٧	٧٢٦,٦٦٤,١١٠	٣٨٦,٤٦٩,٢٢٤	٢٠,٠٢٤,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	استبعادات
								الرصيد في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
								٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات (صافي) (يتبع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك كما يلي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٧٨,٧٣١,٧٢٧	٧٩,١٧٦,٥١٣	تكلفة المبيعات
٢٥٢,٠٣٨	١,١٨٦,٦٠١	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٨)
٧,٨٧٦,٦٨٦	٥,٩٢٣,٨٥٥	مصروفات عمومية وإدارية* (إيضاح ١٩)
<u>٨٦,٨٦٠,٤٥١</u>	<u>٨٦,٢٨٦,٩٦٩</u>	

\*يتضمن البند إهلاك الطاقة الإنتاجية غير المستغلة والخاصة بالآلات ومعدات الشركة التابعة والبالغه ٥,٥٧٠,٥٤٥ ريال سعودي (٢٠١١ م: ٧,٤٨٠,٣٦٢ ريال سعودي).

١١. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٢,٩٥٣,٥٢١	٢٠,٧٤٤,٥٥٩	الرصيد في أول السنة
١١,٢٩١,٤٦٣	١٢,٥٥٢,١٦٦	الإضافات
(١٣,٥٠٠,٤٢٥)	(١١,٢٩٥,٢٩٦)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٢٠,٧٤٤,٥٥٩</u>	<u>٢٢,٠٠١,٤٢٩</u>	

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ بصفة أساسية أعمال تحديث بعض أجزاء خطي الإنتاج الأول والثاني، علماً بأنه يتوقع الانتهاء منها خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ م.

١٢. مصروفات مؤجلة (صافي)

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٣٥,٨٧١,٨٣٩	٣٢,٢٧٤,٥٦٢	الرصيد في أول السنة
(٣,٥٩٧,٢٧٧)	(٣,٣٤٤,١٠٥)	إطفاء السنة
<u>٣٢,٢٧٤,٥٦٢</u>	<u>٢٨,٩٣٠,٤٥٧</u>	

تتمثل المصروفات المؤجلة في تكاليف العمرات الجسيمة لخطوط الإنتاج ومحطة الطاقة المملوكة لشركة الكهرباء السعودية والتي تعتمد عليها الشركة بصفة أساسية في عملياتها التشغيلية والتي يتم استهلاكها على مدى ثلاثة إلى عشرين سنة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

١٣. مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٣٢,٩٥٢,١٢٩	٢٨,٧٤١,٦٢٧	مصرفوات مستحقة
٢٤,٣٧٩,٧٩١	٢٢,٩٤١,٠٦٥	رسوم محاجر مستحقة
٦,٧٢١,١٦٦	٨,٥١٧,٩٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٠٠٩,٥٧٠	٦,٣٨٣,٩١٦	ضمان أعمال
٩٠,٥٠٨	٧٥,٨٥١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٩,١٥٣,١٦٤</u>	<u>٦٦,٦٦٠,٤٤٦</u>	

١٤. الزكاة

(أ) إستلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧ م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتعين على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠١١ م وحصلت على شهادات سنوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٨ م وحتى ٢٠١١ م وفقاً للنظام المتبع حالياً من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

(ب) تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٠,٧٥٢,٨٨٩	٢٧,٤٦٣,٠٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٩٣٦,٦٦٣	٣١,٩٤٦,٢٤٤	المحمل خلال السنة
(٢٢,٢٢٦,٤٦٢)	(٢٧,٨١٣,٥٧٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٧,٤٦٣,٠٩٠</u>	<u>٣١,٥٩٥,٧٦٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) تم إحتساب الزكاة على الشركة بناءً على قوائمها غير الموحدة وذلك نظراً لوجود شريك أقلية في الشركة التابعة، تتكون عناصر وعاء الزكاة مما يلي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١,٨٥٥,٨٥٩,٥٧٧	١,٩٥٦,٩٥٦,٧١٤	حقوق الشركاء
٥١٧,٥٩٨,٨٨١	٥٧٤,٣٦٠,٩٨٢ (أ)	صافي الربح المعدل
٧١,١٤٩,٥٥٧	٧١,٣٥٤,٣٠٩	إضافات
(١,٢٨٧,١٤١,٤٩٥)	(١,٣٢٤,٨٢٢,٢٣١)	خصومات
<u>١,١٥٧,٤٦٦,٥٢٠</u>	<u>١,٢٧٧,٨٤٩,٧٧٤ (ب)</u>	صافي الوعاء الزكوي
١,١٥٧,٤٦٦,٥٢٠	١,٢٧٧,٨٤٩,٧٧٤	وعاء الزكاة للسنة (أ و ب) أيهما أعلى
<u>٢٨,٩٣٦,٦٦٣</u>	<u>٣١,٩٤٦,٢٤٤</u>	الزكاة الشرعية المحتسبة عن السنة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

١٥. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٠,٢٦٩,٦٦٢	٢٢,٢١٥,١٤٩	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٦٨,١٣٣	٧,٨٤٠,٠٢٩	المحمل خلال السنة
(٣,٥٢٢,٦٤٦)	(٣,٩٢٦,٠٤٥)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٢١٥,١٤٩	٢٦,١٢٩,١٣٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة التوقف عن الإستقطاع متى بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة، الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين إلا أنه يمكن إستخدامه لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأسمالها بموافقة من الجمعية العامة للمساهمين.

١٧. إحتياطي عام

يتم تكوين الإحتياطي العام بالتحويل من الأرباح المبقاة وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، هذا ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يتم حضورها من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي العام.

١٨. مصرفات بيع وتوزيع

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٥,٦٨٦,٢٩٢	٥,٢٢٤,١٩٦	مصرفات ومزايا العاملين
٢,٧٠٥,٩٣٢	٣,٠٦٥,٣٩٨	مصرفات الإدارات الخدمية *
٢٥٢,٠٣٨	١,١٨٦,٦٠١	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٠,٢٩٥	١٨٣,٤٠٣	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٢٠٩,٥٧١	٤٩,٦٦٧	صيانة ومحروقات
٧٢,٠٠٠	٤٣,٢٥٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٢,٨٢٩	٣١,٧٦٨	إتصالات
٧٥٨,٧٠٥	٧٢٩,٩٩٥	أخرى
١٠,٠٥٧,٦٦٢	١٠,٥١٤,٢٨٢	

\* يتمثل هذا البند في ما يخص مهام البيع والتوزيع من مصرفات الإدارات الخدمية للشركة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

١٩. مصرفات إدارية وعمومية

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١٢,٣١٧,٤٥٦	١١,٩٥٦,٢٨٨	مصرفات ومزايا العاملين
٧,٨٧٦,٦٨٦	٥,٩٢٣,٨٥٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٦٨,٨٨٤	٢,٥٢١,٦٩٢	مصرفات الإدارات الخدمية *
٤٨٠,٥٣٦	٥٠٢,٢٢٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٩٣١,٤٥٧	٣٨٧,٣٩٥	تبرعات
١,٤١٨,٥٨٦	٢٥٤,١٠٠	إستشارات إدارية ومالية
٤٢٣,٥٢٨	٢٤٧,٣٥٠	طباعة وإعلانات ونشر
٢٠٤,٨٢٠	١٩٢,٢٢٣	مصرفات ضيافة وعلاقات عامة
٢٠٥,٨٩٤	٧٢,٥١١	صيانة ومحروقات وكهرباء
٧٧,٩٦٩	٦٩,٢٤٨	إتصالات وبريد
٩٢٧,٢٠٩	١,٥٤٤,١٤١	أخرى
<u>٢٧,٤٢٣,٠٢٥</u>	<u>٢٣,٦٧٠,٩٢٣</u>	

\* يتمثل هذا البند في ما يخص المهام الإدارية والعمومية من مصرفات الإدارات الخدمية للشركة.

٢٠. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة وربحية السهم من الإيرادات والمصرفات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٩٠ مليون سهم (عام ٢٠١١: ٩٠ مليون سهم).

٢١. الشركة التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة بالإضافة للقوائم المالية لشركة الصناعات الأسمنتية المحدودة (الشركة التابعة) المستثمر فيها بنسبة ٩٩٪ (عام ٢٠١١: ٩٩٪) وذلك بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركة وشركتها التابعة، وفيما يلي ملخصاً بالمركز المالي ونتائج الأعمال للشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م:

إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	المبيعات	مجمّل الربح	صافي الخسارة
٥٨,٩٣٩,٨٣٧	٦٣,١٥٢,٥٦٤	٤٥,٨٨٤,٥٢٦	٣,٦١٨,٩٦١	(٢,٨٨٠,١١٣)

بلغت الخسائر المبقاه للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) بما تجاوز ١٠٠٪ من رأسمالها البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١١/٤ المنعقد في بتاريخ ٢ صفر ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠١١ م إستمرار الشركة التابعة في مزاوله نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقاه، وقد حققت الشركة التابعة صافي خسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١١: صافي خسائر ٣,٦ مليون ريال سعودي)، كما بلغت نسبة استغلال الطاقة الانتاجية للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ٢٦٪ (٢٠١١ م: ٢٦٪).

مدير الشؤون المالية  
محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٢٢. الأرباح الموزعة

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

كما أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٢ م بتوزيع مبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي وذلك عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٢ م بواقع ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم تستحق في ١٧ رمضان ١٤٣٣ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٢ م (٢٠١١ م: ٢٠٢,٥ مليون ريال سعودي عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١١ م بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي لكل سهم).  
وفيما يلي بيان بحركة دائر توزيعات أرباح:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٣٢,٦٩٥,٨٧٥	٣٦,١٦٦,٥٤٥	الرصيد في أول السنة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
(٤٤٦,٥٢٩,٣٣٠)	(٥٣٥,١١٨,٣٦٨)	المسدد من توزيعات الأرباح
٣٦,١٦٦,٥٤٥	٤١,٠٤٨,١٧٧	

٢٣. الإرتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ٩,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي) وهذه الإرتباطات عن عقود تحديث وتطوير خطي الإنتاج الأول والثاني.

كما بلغت الإلتزامات المحتملة للشركة مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ١١,١ مليون ريال سعودي) عن ضمانات بنكية غير مغطاه صادرة بواسطة الشركة تتعلق بكفالات جمركية و ضمانات لبعض الموردين.

وكما هو مشار إليه في إيضاح (٢٠) فقد تعهدت الشركة بتقديم الدعم المالي للشركة التابعة لتغطية خسائرها المبقاه والتي بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ٥١ مليون ريال سعودي).

٢٤. 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 والمعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة، كما تمارس الشركة التابعة نشاطها بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية، هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيا من الحدود والكمية الواجبة الإفصاح عنها وفقا لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(ريال سعودي)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، مبيعات، إستثمارات، عملاء، أرصدة مدينة أخرى، أرصدة الأطراف ذات العلاقة، موردين، أرصدة دائنة أخرى، قروض طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية، ليس لدى الشركة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات الشركة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية (فيما عدا إستثمارات بغرض المتاجرة) فقد تحدثت إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

مخاطر التغيرات في أسعار المبيعات

هي مخاطر تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار المبيعات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشكل أساسي بالمبيعات البنكية. تخضع كل المبيعات لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار المبيعات وتعتقد ان تأثير مخاطر التغيرات في أسعار المبيعات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة الإدارة فإنها تعتقد أن الشركة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٢٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م لتتلائم مع طريقة العرض للسنة الحالية.

مدير الشؤون المالية  
محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / عمر بن عبد الله العمر