

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م
وتقدير فحص مراجعي الحسابات

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م

صفحة

فهرس

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



تلفون +٩٦٦ ١ ٢٩١ ٤٣٥٠
فاكس +٩٦٦ ١ ٢٩١ ٤٣٥١
إنترنت www.kpmg.com.sa

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
المبنى رقم ٧١٠٣
شارع الأحساء
ص ٩٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
الملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٩م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

تم فحص القوائم المالية الأولية لفترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢٩هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٠٨م 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 الفحص التحليلي على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة 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 بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ ترخيص رقم

الرياض في: ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ
الموافق: ٦ أبريل ٢٠٠٩م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)

م٢٠٠٨ (غير موحدة)	م٢٠٠٩ (موحدة)	إيضاح	الأصول
٤١٨,٥٩٤,٤١٥	٦٥٠,٤٤٠,٠٢٤		أصول متداولة
٢٥,٤٩٠,٤٦	٤٥,٦١٤,٠٠		النقد وما في حكمه
١٠,٨١٨,٦٨٨	٧,٤٤٦,٨٥١		مرباحات لأجل
٣٠,٨٦٦,٤١٣	٤٢,٨٤٨,٣٠٢		استثمارات بغرض المتاجرة
٥٢,٤٣٠,٧٦٤	--	(٤)	عملاء
١٢,٠٦٠,٨٢٤	٢٠,٧٧٩,٤٧٥		مستحق من شركات تابعة
١٤١,٦٢٩,١٣٥	٢٠٤,٧٣٧,٦٦٥		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٩١,٨٩٠,٦٤٥	٩٧١,٨٦٦,٣١٧		مخزون (بالصافي)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	مجموع الأصول المتداولة
١,٢٠٤,٨٣٠,٥٧٨	١,٢٣٢,٩٢٦,٩٠٥		الأصول غير المتداولة
٤٣,٧٨١,٥٣٠	١٠٨,٣٢٨,٨٥٠		ممتلكات وألات ومعدات، (بالصافي)
٤٧٥,٠٠٠	--	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٢,٣٨٥,٧٦١	٤٧,٢٦٧,٥٣٠		استثمارات في شركات تابعة
١,٣٠١,٤٧٢,٨٦٩	١,٣٨٨,٥٢٣,٢٨٥		مصاريف مؤجلة (بالصافي)
١,٩٩٣,٣٦٣,٥١٤	٢,٣٦٠,٣٨٩,٦٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	مجموع الأصول
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
الالتزامات وحقوق الملكية			
			الالتزامات متداولة
١٤,٠٥٦,٤٩١	١١,٩٥١,١٧٨		موردون
٤٤,٠٠٠,٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠	(٥)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٧,٦٠٤,٩٢٥	١٩٢,٨١٩,٨٨٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٦٧٧,٣٥٨	٢٢,٦٦٥,٦١٥		توزيعات أرباح مستحقة السداد
١٣,٣١٥,٩٠٧	١٨,٧٢٣,٥٨٢	(٦)	مخصص الزكاة
٢٨٠,٦٥٤,٦٨١	٢٩٥,١٦٠,٢٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٩٤,١٥٠,٠٠	١٧٢,٥٠٠,٠٠	(٥)	الالتزامات غير متداولة
١٦,٤٩١,٩٣٠	١٨,٤٠٨,٥٠٤		قرض طويلة الأجل
٢١٠,٦٤١,٩٣٠	١٩٠,٩٠٨,٥٠٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩١,٢٩٦,٦١١	٤٨٦,٠٦٨,٧٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
			مجموع الالتزامات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
حقوق الملكية			
			رأس المال
٤٥٠,٠٠٠,٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠		احتياطي نظامي
٢٢٥,٠٠٠,٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠		احتياطي عام
٣٧٥,٩٩٦,١٥٧	٣٧٥,٩٩٦,١٥٧		أرباح مبقة
٤٥١,٠٧٠,٧٤٦	٨٢٤,١٠٧,٦٣١		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٢,٠٦٦,٩٠٣	١,٨٧٥,١٠٣,٧٨٨		حقوق الأقلية
--	(٧٨٢,٩٥٢)		مجموع حقوق الملكية
١,٥٠٢,٠٦٦,٩٠٣	١,٨٧٤,٣٢٠,٨٣٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية
١,٩٩٣,٣٦٣,٥١٤	٢,٣٦٠,٣٨٩,٦٠٢		

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

٦٢٨

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
 (ريال سعودي)

إيضاح	م٢٠٠٩ (موحدة)	م٢٠٠٨ (غير موحدة)
المبيعات	٤٤٢,٥١٢,٤٦٠	٤٤٢,٧٧٤,٢٦٩
تكلفة المبيعات	(٩٢,٠٩٧,٢١٩)	(٨٤,٩٦١,٥٩٣)
إجمالي الربح	١٥٠,٤١٥,٢٤١	١٥٧,٨١٢,٦٧٦
مصاروفات بيع وتوزيع	(١,٤٢٧,٢٤٠)	(١,٥٨٧,٩٨١)
مصاروفات إدارية وعمومية	(٢,٣٢١,٧٥٣)	(٣,٨٧٥,٢٨٩)
صافي الربح من العمليات الرئيسية	١٤٦,٦٦٦,٢٤٨	١٥٢,٣٤٩,٤٠٦
إيرادات أخرى	٨,٦٩٥,٠٠٦	٧,٨٩٠,٥٠٠
صافي الربح قبل مخصص الزكاة وحقوق الأقلية	١٥٥,٣٦١,٢٥٤	١٦٠,٢٣٩,٩٠٦
مخصص الزكاة	(٣,٩٣٤,٥٣٨)	--
صافي الربح قبل حقوق الأقلية	١٥١,٤٢٦,٧١٦	١٦٠,٢٣٩,٩٠٦
حصة الأقلية في صافي خسائر الشركة التابعة	١٠٤,٥٩٧	--
صافي ربح الفترة	١٥١,٥٣١,٣١٣	١٦٠,٢٣٩,٩٠٦
ربحية السهم من العمليات الرئيسية	(٧)	٣,٣٩
ربحية السهم من صافي ربح السنة	(٧)	٣,٥٦

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ (غير موحدة)	٢٠٠٩ (مودة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
١٦٠,٢٣٩,٩٠٦	١٥٥,٣٦١,٢٥٤
١٩,٣٧١,٠٢٠	٢١,٤٥٣,١٥٧
١,٨٣٧,٠٩١	١,٦٢٧,٤٢٧
٢٠,٥٣٦	--
٨٥٠,٠٨٣	٣٠٨,٥٢٦
٥٨٦,٦٧٨	٦٩٢,٩٩٩
١٨٢,٩٠٥,٣١٤	١٧٩,٤٤٣,٣٦٣
النحوات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:	
١,٥٩٥,٧٦٩	٩,٠٧٠,٤٧٢
(١٠,٩٦١,٠٠٦)	--
١,٥٦٥,٣٦٦	٥,٩١٢,١٠٤
(١٢,٩٩٠,٨٢٣)	٢,١٠٢,٤٦٥
٢,٨٢١,٠٢٩	(١٧,٤٩٩,٩٩٢)
(٣٠,٨١٧,٣٠٣)	(١٥,٨٧٣,٢٧٤)
(٣٤٧,٤٢٤)	(٦٧٢,١٣٨)
(١٦,١٥٨,٤٤٩)	--
١١٧,٦١٢,٤٧٣	١٦٢,٤٨٣,٠٠٠
النحوات من الأنشطة الاستثمارية	
٣٥,٤٤٦,٢٤٩	٢٣٧,٩٣٠,٤١٢
(٤,٥٠٣,٥٥٩)	(١٧,٥١٧,٥٠٥)
(٩,٨٨٥,٩٩٦)	(٣٦,٨٨٩,٩٦٠)
--	(٧,٩٣٩)
٢١,٠٥٧,١٩٤	١٨٣,٥١٥,٠٠٨
النحوات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)
(١٧٣,٨٠٢,٧٧٤)	(٩,٨٣٦,٧٧٠)
(١,٥٥٧,١٤٣)	--
(١٧٩,٣٥٩,٩١٧)	(٣١,٨٣٦,٧٧٠)
(٤٠,٦٩٠,٢٥٠)	٣١٤,١٦١,٢٣٨
٤٥٩,٢٨٤,٦٦٥	٣٣٦,٢٧٨,٧٨٦
٤١٨,٥٩٤,٤١٥	٦٥٠,٤٤٠,٠٢٤

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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 ١١٣١٠٠٢٢٤ ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت ومشتقاته وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة بهذا الغرض. تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

تضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة بالإضافة إلى القوائم المالية لشركة الصناعات الأساسية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) البالغ رأس المال ٥٠٠ ألف ريال سعودي والتي تم تأسيسها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م المسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٤٢١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧م. والتي تمتلك الشركة فيها حصة تتمثل ٩٥% من حقوق الملكية ولها حق السيطرة على تلك الشركة التابعة ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة لخرسانة الجاهزة والبلاط والبلاط والمنتجات الأساسية. بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٩ قرر الشركاء بالشركة التابعة في الجلسة رقم ٢٠٠٩/١ القيام بدعم الشركة التابعة لتمكينها من الإستمرار في نشاطها و مقابلة التزاماتها من خلال زيادة رأس المال ليصبح ٥٠ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة 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) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية ويتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

تطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتنمية لها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتاحة لإدارة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه:

(ا) أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة والشركة التابعة كما هو مبين في الإيضاح (ا) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام أصول 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.

تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة بنفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة. لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات المهمة المتداولة بين الشركة والشركة التابعة كما يتم إستبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة لهذه المعاملات.



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) النقد وما في حكمه

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

(ج) الإستثمارات في أوراق مالية للتجارة

الإستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بعرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تقييم هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي. وتدرج هذه الإستثمارات ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي، كما تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في قيمتها العادلة (بتاريخ المركز المالي) والأرباح والخسائر المحققة 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 المصارييف 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 تكالفة إكمال المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصارييف الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المترافق وخسائر الإنخفاض في القيمة. وتتضمن تكلفة إقتداء الأصل تكلفة الشراء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل ليصل إلى مكانه المحدد وبالحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تتفق 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 الشركة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

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

(ز) المصارييف المؤجلة

يتم إثبات المصارييف المؤجلة كمصاريف العمرات الجسمية لمحطة الطاقة المملوكة لشركة الكهرباء السعودية والتي تعتمد عليها الشركة بصفة أساسية في عملياتها التشغيلية وتكليف الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي المدفوعة مقدماً وغيرها من المصارييف المؤجلة الأخرى عند توقيع منافع مستقبلية منها. ويتم إطفاء هذه المصارييف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ثلاثة إلى عشرين عاماً وفقاً للعمر الأفتراضي المقدر للإستفادة منها.



**شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩**

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) 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 الشركة ويتم إدراج تدريم مبلغ المخصص بقائمة الدخل . ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

(ط) مخصص الزكاة

تُخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمّل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

(ي) حقوق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات المنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

(ك) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات الشركة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف المصروفات التشغيلية وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروف المشتركة بين تكاليف المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.

(ل) المعاملات بالعملات الأجنبية

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

(م) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتطلب تسويتها تحويل لمنافع إقتصادية ويمكن تقدير هذه الإلتزامات بطريقه يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه الإلتزامات.

(ن) الأدوات المالية

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

(س) توزيعات الأرباح

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



**شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(ريال سعودي)**

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) ربحية السهم

يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٤. مستحق من شركات تابعة

نتيجة لاستبعاد المعاملات المتباينة بين الشركة والشركة التابعة بعرض إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية فقد تم إستبعاد الرصيد المدين المستحق على الشركة التابعة وذلك نظير قيام الشركة بسداد قيمة الأصول الثابتة المشتراء وكذلك توريد المواد الخام اللازمة للتشغيل وسداد بعض المصاروفات بالنيابة عن الشركة التابعة.
في حين لم يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات المتباينة بين الشركة والشركة التابعة ولم يتم توحيد القوائم المالية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ حيث كانت الشركة التابعة في كانت في إطار إعادة التنظيم ولم تبدأ التشغيل التجاري الفعلي إلا بنهاية عام ٢٠٠٨م.

٥. قروض طويلة الأجل

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

وهذا القرض بضمانته رهن كافة المباني والمنشآت المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض الواقعه بمدينة بريدة (المقام عليها مصنع الشركة) وبالبالغ مساحتها ٢٨ كيلو متراً مربعاً مع كافة الآلات والمعدات ووسائل النقل والأثاث المكتبي وكافة مرفاق المصنع بالإضافة إلى كافة آلات ومعدات ومباني مشروع التطوير والتحديث و المرتبط بإنشاء الخط الإنتاجي الثالث.

٦. الموقف الزكوي

استلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جمبع السنوات حتى عام ٢٠٠٤م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتبعها على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٠٧م.

٧. ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة وربحية السهم من العمليات الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م والبالغة ٤٥ مليون سهم (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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م لتتلائم مع طريقة العرض لفترة الثلاثة أشهر الحالية.

