

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الستة

أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

وتقدير الفحص المحدود

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

صفحة

٢	تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٧—١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

من.ب ٨٧٣٦ الرياض ١٤٤٩٢
تلفون : ٢٢٨ ٢٢٨ ٢٢٨ ٢٢٨ ٢٢٨ ٢٢٨ ٢٢٨
فاكس : ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦ ٢٢٦
Email: info@alamri.com

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة أسمنت القصيم
بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركزالي الأولية لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ . إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة 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 ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاز محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢

التاريخ : ٢٥ رمضان ١٤٣٦هـ
الموافق : ١٢ يونيو ٢٠١٥م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٢٠ يونيو

٢٠١٤
(موحد)

ريال سعودي

٢٠١٥

ريال سعودي

إيضاح

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقد ونقد مماثل

نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

مدينون تجاريون، بالصافي

استثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة

مخزون، بالصافي

دفعت مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، (صافي)

مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات ، صافي

مشروعات تحت التنفيذ

مصاريف مؤجلة، صافي

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

توزيعات أرباح مستحقة

مخصص الزكاة الشرعية

مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي عام

أرباح مبقاء

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الملكية غير المسيطرة

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مدير الشئون المالية

مختار صالح على درويش

الرئيس التنفيذي ومصوّر مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

١٤

٢

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (موحدة) دبيال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (موحدة) دبيال سعودي	إضاح دبيال سعودي	المبيعات
٥٤٢,٩٩٥,٤٥٦	٥٤٦,٦٢٦,٢٢٢	٢٦٤,١٥١,٢٠١	
(٢٠١,٩٩٠,٠٧٢)	(٢٠٢,٣٧٩,٥٦٥)	(٩٨,٨٧٢,٤٧٨)	تكلفة المبيعات
٢٤١,١٠٥,٣٨٤	٣٤٦,٢٤٦,٦٦٧	١٧١,٢٥٢,٢٤٠	مجمل الدخل
(٥,٢٥٤,٤٢٧)	(٥,٤٣٥,٩٥٤)	(٢,٦٥٩,٤٢٥)	مصاروفات بيعية وتسويقية
(١٠,٢١٩,٠٥٥)	(٩,٩٦٦,٢١٨)	(٥,٠٠٤,٩٣٥)	مصاروفات عمومية وإدارية
٢٢٥,٢٢١,٩٠٢	٣٢٨,٨٤٤,٤٩٦	١٦٣,٥٨٧,٨٨٠	الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية
٦,٦٤٥,٢٨٦	٧,٨٣٧,٦٢٢	٣,٥٥٣,٩٦٤	إيرادات أخرى، صافية
٦,٢٢١,٧٩١	١٢,١٠٩,٤٣٢	٣,٠٢٠,٢٦٠	أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة
٢٢٨,٢٠٨,٩٧٩	٣٤٨,٧٩١,٥٥٠	١٧٠,١٦٢,١٤	الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥,٦٦٦)	-	(٤,٧٧٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٨,١٩٢,٢٩٢	٣٤٨,٧٩١,٥٥٠	١٧٠,١٥٧,٣٢٨	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٨,٠٣٩,٥٠٥)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٥٠,٤٤٨)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٢٠,١٥٢,٧٨٨	٣٣٠,٧٩١,٥٥٠	١٦١,١٠٦,٨٨٠	صافي الدخل

ربح السهم الأساس من :

٢,٦١	٢,٦٥	١,٨٢	١,٨٠	الأعمال المستمرة الرئيسية
(٠,٠٥)	٠,٠٣	(٠,٠٣)	٠,٠٧	الأعمال الفرعية
٢,٥٦	٢,٦٨	١,٧٩	١,٨٧	صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مدير الشئون المالية
محمد صالح على درويش



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



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

م٢٠١٤ (موحدة) ريال سعودي	م٢٠١٥ ريال سعودي
--------------------------------	---------------------

الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
استهلاكات	استهلاكات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة	أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة
إطفاء مصاريف مرجعية	إطفاء مصاريف مرجعية
مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية	حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
مدينون تجاريون	مدينون تجاريون
مخرزون	مخرزون
دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى	دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة
الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
ذمم دائنة	ذمم دائنة
مستحقات وارصدة دائنة أخرى	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
النقد من التشغيل	النقد من التشغيل
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
الزكاة الشرعية المدفوعة	الزكاة الشرعية المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الtdfقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	الtdfقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات
صافي المحصل (المدفوع) من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	صافي المحصل (المدفوع) من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
المحصل من بيع الشركة التابعة	المحصل من بيع الشركة التابعة
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الtdfقات النقدية من الأنشطة التمويلية	الtdfقات النقدية من الأنشطة التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح مدفوعة	توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد والمالي	صافي التغير في النقد والمالي
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية إيضاح رقم (١٠)

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مدير الشئون المالية
محمد صالح على درويش



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



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراعحة)

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
1,972,666,632	-	1,972,666,632	711,162,145	-	361,044,87	900,000,000
٣٣٠,٧٩١,٥٠	-	٣٣٠,٧٩١,٥٠	٣٣٠,٧٩١,٥٠	-	-	-
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠)	-	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠)	(٤٠٥,٠٠٠,٠٠)	-	-	-
(١,٨٠٠,٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠)	-	-	-
1,896,758,182	-	1,896,758,182	620,153,190	-	361,044,87	900,000,000

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٤م

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

1,994,779,837	(1,٣٠,٥,٩٠٢)	1,996,٣٥,٧٣٩	٥٦٤,٨٧٦,٠٩٤	٢٢٦,١٦,١٥٧	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢٠,١٥٣,٧٨٨	-	٣٢٠,١٥٣,٧٨٨	٣٢٠,١٥٣,٧٨٨	-	-	-
(٣١٥,٠٠٠,٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠)	-	-	-
(١,٨٠٠,٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠)	-	-	-
١٥,٦٨٦	١٥,٦٨٦	-	-	-	-	-
1,998,٩٩,٣١١	(١,٢٩٠,٢١٦)	1,٩٩٩,٣٨٩,٥٢٧	٥٦٨,٢٢٩,٨٨٢	٢٢٦,١٦,١٥٧	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (موحدة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٣م

حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح الشركة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مدير الشئون المالية
محمد صالح علي درويش

١٦

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

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٠٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢/٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا النزاع، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

إن رأس المال المصدر يبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم بقيمة إسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، وطبق الشركه نفس السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية .

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية، وعلى الرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة.

النقد والنقد المماطل

يتضمن النقد والنقد المماطل النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستغرق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

المدينون التجاريين

المدينون التجاريون هي المبالغ التي تم فوترة لها ولم تحصل حتى نهاية السنة. يتم إظهار المدينون التجاريون بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه، والتي يتم تقاديرها بمعرفة الإدارة. يتم إعدام الديون في حالة التأكد من عدم تحصيلها، وتحمل المخصصات على المصارييف العمومية والإدارية في قائمة الدخل .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ، فيما عدا مخزون قطع الفيأر والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة ، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع تحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطبيعة الحركة ، إن وجدت .

الاستثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة

تظهر الاستثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، ويتم تسجيل المكاسب والخسائر الحقيقة وغير المحققة بقائمة الدخل الأولية.

المصروفات الموجلة

يتم إثبات المصروفات الموجلة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها ، ويتم اطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترافقمة. يتم احتساب احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد . وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

السنوات

٢٢ - ١٠	مباني
٢٠ - ٨	آلات ومعدات
١٠ - ٣	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٤	سيارات
١٣ - ١٠	عدد وأدوات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

تحقق الإيرادات

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتجات ، وإصدار الفاتورة للعميل .

المصروفات

تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في رواتب ومزايا موظفي البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما في حكمها . يتم تصنيف المصروفات الأخرى غير المرتبطة بالإنتاج والبيع والتسويق ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا في القوائم المالية وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . أية تعديلات قد تترتب عند الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم استلام الرابط النهائي فيها، حيث يتم حيئنة تسوية المخصص .

الاحتياطي النظامي

تشير مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة . وفي حالة وجود مؤشرات ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة للاسترداد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

تحويل العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء العاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

ربح (خسارة) الأسهم

يتم احتساب ربح (خسارة) الأسهم باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية.

تم احتساب ربح الأسهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربح الأسهم من صافي دخل الفترة بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة . بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ عدد ٩٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٩٠ مليون سهم).

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

٣ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت الشركة بإعداد جميع التسويفات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، ونتائج أعمالها لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج المالية لكامل السنة.

٤ - نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يتمثل رصيد النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة في المبالغ المستحقة للمساهمين حتى النصف الأول من سنة ٢٠١٢م. وقد قامت الشركة بتجنيب تلك المبالغ تحت تصرف المساهمين في حساب مستقل لدى البنك السعودي الفرنسي، ولم يعد للشركة الحق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنوكية مقابلها. وقد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م مبلغ ٣٩,٦٠٤,٧٥٤ ريال سعودي (٤٠,١٨٣,٨٩٧ : ٢٠١٤).

كما في ٣٠ يونيو	
٢٠١٤م	٢٠١٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٦,٦٩,٥٤١	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣
٤٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٩٠٠,٠٠٠
(٣٢١,٥٢٤,٩٥٢)	(٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٦,٢٢١,٧٩١	١٢,١٠٩,٤٣٢
٧٨٨,٨١٦,٣٨٠	٧٣٥,٧٠٠,١٥٥

٥ - استثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة

رصيد أول المدة
إضافات خلال الفترة
استبعادات خلال الفترة
أرباح استثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة

٦ - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م. أنهت الشركة الربط الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٧م. لم يتم استلام الريبوط النهائية لسنوات من عام ٢٠٠٨م إلى عام ٢٠١٤م.

٧ - الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بالتجنيب من الأرباح المبقاء وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يحضرها بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام.

وافقت الجمعية العامة العادلة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٥م على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي العام بالكامل والبالغ ٢٢٦,١٦,١٥٧ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاء وإعادة إصدار القوائم المالية لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م لعكس أثر هذا القرار على القوائم المالية. هذا وقد تم عكس أثر هذا القرار على الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠١٥م.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	إيرادات أخرى، صافي
-	٧,٥٩٤,٩٥٧	أرباح وعوائد بيع من استثمار في شركة تابعة
٥,٨٢٦,٠٨٤	-	مصاريف مستردة
٢٦١,٠٥٠	-	إيرادات مرابحات
٢٤٥,٨٥٦	٦٦٩,٤٦١	تعويضات
١٨٩,٧٧٤	٢٥٣,٨٠٨	إيراد بيع غبار أسمنت
١٢٢,١٢٢	(٦٨٠,٦٠٤)	آخر
٦,٦٤٥,٢٨٦	٧,٨٣٧,٦٢٢	

٩- الاستثمار في الشركة التابعة

بتاريخ أول مايو ٢٠١٥م قامت الشركة ببيع حصص ملكيتها في شركة الصناعات الأساسية المحدودة (سيمنتس) "شركة ذات مسؤولية محدودة" وبالنسبة ٩٩,٩٩٪ على شركة تطوير الصناعات السعودية . وقد تم تسجيل صافي الأرباح الناتجة عن عملية البيع بقائمة الدخل. وعليه تم التوقف عن توحيد القوائم المالية بدءاً من هذا التاريخ.

١٠- المعاملات غير النقدية

تمثل المعاملات غير النقدية التي تم تسويتها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلى:

كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥,٢١٤,٤٠٠	٤٦٧,٧٨٥	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من خلال النقد المحتجز
٩,٢٠١,٢٢٢	٢,٢٢٣,٦١٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

١١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٣٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ١٢,١٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م مبلغ ٤٦,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١٢,٠٦ مليون ريال سعودي).

١٢- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٥م على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح ربع سنوية ، وعليه وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٨٢) المنعقدة بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٥م على توزيع أرباح بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك عن الربع الاول من سنة ٢٠١٥م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٥م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنك والذمم المدينة وال موجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية .

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء . تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك . كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً .

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم إدارة الشركة عقود تغطية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو . تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقاولة التزاماتها المتعلقة بالطلبات المالية حال استحقاقها. تم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها .

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى ، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة . لا تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة بتاريخ ١٢/٠٧/٢٠١٥م .