

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

السادة المساهمين
شركة أسمنت التصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت التصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإضافات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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، بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٥٨

٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
٨ ابريل ٢٠١٤

<u>إيضاحات</u>	٢٠١٤	٢٠١٣
الموجودات		
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه		
نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة		
مدينون تجاريون ، بالصافي		
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة		
مخزون ، بالصافي		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي		
مجموع الموجودات المتداولة	٩٤٨,٢٢٧,١٣٠	٣٨,٦١٠,٦١٠
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي		
مشاريع تحت التنفيذ		
مصاريف مجلة ، بالصافي		
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٠٧٥,٦٧٦,٩٢٣	١,٠٣٤,١٦٣,٢٠٠
مجموع الموجودات	٢,٠٢٣,٩٠٤,٠٥٣	١,٠٨٤,٩١٠,٣٩٣
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
دائنون تجاريون		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
توزيعات أرباح مستحقة		
الزكاة		
مجموع المطلوبات المتداولة	١٥٥,٧٠٨,٧٧٦	١٢,٦١٦,٥٢٩
مطلوبات غير متداولة		
تعويضات نهاية الخدمة		
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٠,٠٩٩,٣٠٨	٣٠,٠٩٩,٣٠٨
مجموع المطلوبات	٣٠,٠٩٩,٣٠٨	٢٨,١٤٣,٢٠٥
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
رأس المال مدفوع		
احتياطي نظامي		
احتياطي عام		
أرباح مبقة		
مجموع حقوق المساهمين	١,٨٣٩,٣٩٠,٩٦١	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية	١,٨٣٨,٠٩٥,٩٦٩	١,٨٢٨,٠٩٦,٨٥٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٢,٠٢٣,٩٠٤,٠٥٣	١,٩٦٩,٣٧٧,٦٩٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

٦٦٦

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس عمر بن عبدالله العمر

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

	٢٠١٤	٢٠١٣	إيضاحات
مبيعات	٢٧٢,٨٧٠,٧٣٨	٢٩٠,٧٨٢,٦٣٢	
تكلفة المبيعات	(١٠٣,١١٧,٥٩٤)	(١٠٨,٢٠٥,٦٦٨)	
الربح الإجمالي	١٦٩,٧٥٣,١٤٤	١٨٢,٥٧٦,٩٦٤	
مصاريف بيع وتسويق	(٢,٦٩٥,٠٠٢)	(٢,٦٨٦,٢٩٦)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٣١٤,١٢٠)	(٥,٦٨٤,٩٨٨)	
الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	١٦١,٧٤٤,٠٢٢	١٧٤,٢٠٥,٦٨٠	
إيرادات أخرى، بالصافي	٣,٠٩١,٣٢٢	(١٠٢,٢٨٨)	
أرباح غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	٣,٢١١,٥٣١	٢,٤٦٥,٠٧٠	
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	١٦٨,٠٤٦,٨٧٥	١٧٦,٥٦٨,٤٦٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	(١٠,٩١٠)	(١٠,٥١٧)	
الربح قبل الزكاة	١٦٨,٠٣٥,٩٦٥	١٧٦,٥٥٧,٩٤٥	
الزكاة	٥	(٨,١٠٠,٠٠٠)	
الربح الصافي	١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	١٦٨,٤٥٧,٩٤٥	
ربحية السهم الأساسية:	١٠		
من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	١,٨٠	١,٩٤	
من الربح الصافي	١,٧٧	١,٨٧	

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للمترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(بالي ريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤
١٧٦,٥٥٧,٩٤٥	١٦٨,٠٣٥,٩٦٥
٢١,٣٢٢,٤٣٠	٢٠,٧٩٠,٩٢٦
٢,٣٢٥,٠٧٠	٢,٤٩٠,٤٣٣
(٢,٤٦٥,٠٦٩)	(٣,٢١١,٥٣١)
٨٣٣,٩٩٦	٧٩٨,٤٥٠
-	(٣,٠٧٧)
١٠,٥١٧	١٠,٩١٠
(٢,٥٥٦,٩١٩)	(٩,١٢٨,٧١٤)
٩١٣,٨٦٨	٧,٦١٤,١٦١
٣,١٦٠,٦٤٤	١,٠٤٨,٥٧٢
(٣,٥٩١,٨٣٤)	(٧٥٢,٨٨٧)
(١٩,٨٨٢,١٩٧)	(٢٨,١٤٩,١٠٨)
(٣١,٩٩٨)	(٦٤٩,٤١٩)
(٣١,٩٨٧,٢٩٢)	(٣٨,٩١٨)
<u>١٤٤,٣٣١,١٦١</u>	<u>١٥٨,٨٥٥,٧٦٣</u>
<hr/>	
(١,٩٧٢,١٢٣)	(٢,٢٦١,٠٤٩)
(٢١,٩٤٠,٠٠٠)	١٥,٠٢٤,٩٥٢
-	١٦١,٥٠٠
١٩٩,٠٨٥,٠٠٠	-
<u>١٧٥,١٧٢,٨٧٧</u>	<u>١٢,٩٢٥,٤٠٣</u>
<hr/>	
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
(٣٠٩,١٨٦,٠٤٨)	(٣٠٣,٧٦٧,٠٣٧)
(٣١٠,٧٨٦,٠٤٨)	(٣٠٥,٥٦٧,٠٣٧)
٨,٧١٧,٩٩٠	(١٣٣,٧٨٥,٨٧١)
٣١,٨٤٣,٣٩٩	١٧٢,٣٩٦,٤٨١
٤٠,٥٦١,٣٨٩	٣٨,٦١٠,٦١٠
<hr/>	
٥٥٥,٠٠٠	١,٣٢٩,٠٧٥

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة
تعديلات على:
استهلاكات
مخصص تعويضات نهاية الخدمة
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
إطفاء مصاريف مؤجلة
خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
المديون التجاريون
المخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي
الدائنون التجاريون
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
إضافات مصاريف مؤجلة
إضافات على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
مرابحات لأجل
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه ، ١ يناير
النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

عملية غير نقدية:
المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧	١,٩٧٦,٢٢٨,٩٠٧	(١,٣١٥,٠٥٥)	١,٩٧٤,٩٢٣,٨٥٢
الربح الصافي للفترة	-	-	-	١٦٨,٤٥٧,٩٤٥	١٦٨,٤٥٧,٩٤٥	-	-
توزيعات أرباح	٩	-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)
حصة الملكية الغير مسيطرة في صافي خسائر الشركة التابعة	-	-	-	١٠,٥١٧	١٠,٥١٧	-	١٠,٥١٧
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٠٥,٤٣٧,٧٢٢	١,٨٢٨,٠٩٦,٨٥٢	(١,٣٠٤,٥٣٨)	١,٨٢٦,٧٩٢,٣١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٥٦٥,٩٨٤,٤٠٨	١,٩٩٧,١٤٤,٠٥٣	(١,٣٠٥,٩٠٢)	١,٩٩٥,٨٣٨,١٥١
الربح الصافي للفترة	-	-	-	١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	-	-
توزيعات أرباح	٩	-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
حصة الملكية الغير مسيطرة في صافي أرباح الشركة التابعة	-	-	-	١٠,٩١٠	١٠,٩١٠	-	١٠,٩١٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٤٠٨,٢٢١,٣١٦	١,٨٣٩,٣٩٠,٩٦١	(١,٢٩٤,٩٩٢)	١,٨٣٨,٠٩٥,٩٦٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

كيلر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة – القصيم.

إن رأس مال الشركة البالغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة 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 ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧م) ، ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلاك والبلاط والمنتجات الإسمنتية، حيث تزاول الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدينتي بريدة وحائل.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهمامة التي تتبعها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن السياسات المحاسبية الهمامة التي تتبعها الشركة هي على النحو التالي :

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") والشركة التابعة لها والتي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة	البلد	البيان القانوني	٢٠١٤	٢٠١٣	نسبة الملكية %
شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩	٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للاتجار حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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 والمتحصلة بدون قيد.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقابل الخصومات الممنوحة، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق منتجات الشركة وبيعها ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريون

تظهر الدعم المديونة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل، ويُجرى تقدير الدين المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدعم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكاليف على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة، وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع الفعلي أو المقدر في ظل ظروف النشاط التجاري العادي بعد خصم تكاليف إكمال المخزون وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكبدها لبيعه، ويظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص البضاعة الراكدة وبطينة الحركة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تخفيضها بالاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مباني آلات ومعدات اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد وأدوات
٣٣ - ١٠	
٢٠ - ٨	
١٠ - ٣	
٨ - ٤	
١٣ - ١٠	

تعد مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفًا غيرافية، أما مصاريف التحسينات فتعد مصاريفًا رأسمالية.

المصاريف المؤجلة

يتم إثبات المصاريف المؤجلة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية تُخفض عندئذ القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمار في أوراق مالية للمتاجرة

تظهر الأوراق المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر المتحققة وغير المتحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدم الموردون فواتير عنها أم لم يقدموا.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية، ويمكن تقدير هذه المخصصات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق، يُحسب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويُحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يمثل النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة كامل المبلغ المستحق للمساهمين حتى النصف الأول من العام ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بتجنيد تلك المبالغ تحت تصرف المساهمين في حساب مستقل لدى البنك السعودي الفرنسي، هذا ولم يعد للشركة الحق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنكية مقابلها.

٤- استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	٦٢٦,٦٠٩,٥٤١
٢١,٩٤٠,٠٠٠	(١٥,٠٢٤,٩٥٢)
٢,٤٦٥,٠٦٩	٣,٢١١,٥٣١
٥٣٤,٩٦١,٨٥٤	٦١٤,٧٩٦,١٢٠

القيمة العادلة كما في ١ يناير
(استبعادات) إضافات خلال الفترة ، بالصافي
أرباح غير محققة

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة استثمار في صناديق شرعية.

٥- الموقف الزكي

حصلت الشركة على الربط الزكي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ التي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتغير على الشركة سدادها عن هذه السنوات ، كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٦- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتجنيد احتياطي نظامي سنوياً بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال، إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح.

٧- الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بالتجنيد من الأرباح المبقاة وذلك بناء على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، هذا ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يحضرها بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام. وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المبقاة وإعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لعكس أثر هذا القرار على القوائم المالية. وتعكس الأرصدة الافتتاحية للربع الأول لعام ٢٠١٤ هذا القرار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

١) يوجد على الشركة كما في ٣١ مارس الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسالية التالية :

بالريال السعودي (الارقام بالمليون)	
٢٠١٣	٢٠١٤
٧,٠٤	٣,٣
١١,١	١١,١
٢١,٤	١٩

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
ارتباطات رأسالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب) بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٥٢,٢٠٦,٤٠٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣ : ٥٣,١٦١,٠٧٥ ريال سعودي) يزيد عن رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد فرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١٤/٥ المنعقد بتاريخ ١١ ربیع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٠١٤ فبراير استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتفطير تلك الخسائر المتراكمة، وقد حققت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١,٠٩١,٠٠٢ ريال سعودي (٢٠١٣: مبلغ ١,٠٥١,٦٥٤ ريال سعودي)، كما بلغت نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ٦٥٪ (٢٠١٣: ٦٧٪).

٩- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٤ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

١٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٣: ٩٠ مليون سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١١ - المعلومات القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر، علاوة على ذلك فإن نشاط الشركة التابعة يتمثل في إنتاج الخرسانة الجاهزة فقط المعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة، كما تمارس الشركة التابعة نشاطها الصناعي بمدينتي بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية، هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيًّا من الحدود الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريل السعودي	بالريل السعودي	بالريل السعودي	
٢٠٢٣,٩٤,٥٣	٥٨,٨٩٤,٩٣٦	١,٩٦٥,١٠٩,١١٧	إجمالي الموجودات
١٨٥,٨٠٨,٠٨٤	٦١,١٠١,٣٤١	١٢٤,٧٠٦,٧٤٣	إجمالي المطلوبات
١,٠٣٤,١٦٣,٢٠٠	٣٧,٢٥٥,٥٢٢	٩٩٦,٩٠٧,٦٧٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٧٢,٨٧٠,٧٣٨	١٦,٢٨٧,٨٣٠	٢٥٦,٥٨٢,٩٠٨	المبيعات
١٦٨,٠٤٦,٨٧٥	١,١١٨,٩٧٧	١٦٦,٩٢٧,٨٩٨	الربح قبل الزكاة
١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	١,٠٩١,٠٠٢	١٥٧,٩٥٥,٩٠٦	صافي الربح

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريل السعودي	بالريل السعودي	بالريل السعودي	
١,٩٦٩,٣٧٧,٦٩٣	٦٠,١٥٨,١٦٢	١,٩٠٩,٢١٩,٥٣١	إجمالي الموجودات
١٤٢,٥٨٥,٣٧٩	٦٣,٣١٩,٢٣٧	٧٩,٢٦٦,١٤٢	إجمالي المطلوبات
١,٠٨٤,٩١٠,٣٩٣	٤٣,٤٠٩,٠٩٦	١,٠٤١,٥٠١,٢٩٧	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٩٠,٧٨٢,٦٣٢	١٥,٣٤٩,٨٠١	٢٧٥,٤٣٢,٨٣١	المبيعات
١٧٦,٥٦٨,٤٦٢	١,٠٥١,٦٥٤	١٧٥,٥١٦,٨٠٨	صافي الربح قبل الزكاة
١٦٨,٤٥٧,٩٤٥	١,٠٥١,٦٥٤	١٦٧,٤٠٦,٢٩١	صافي الربح

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والاستثمار في أوراق مالية للاتجار والمدينين التجاريين والموجودات الأخرى، والدائنين التجاريين والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، وتتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالأسماء من النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والاستثمار في أوراق مالية للاتجار، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي، وترافق الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير النقد اللازم لوفاء بالتزاماتها، يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة، حيث يسدد الدائرون التجاريون عادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

القيمة العادلة

هي عبارة عن المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، ويحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكاليف التاريخية فقد تتنج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

١٣- إعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٤ .

١٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.