

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

صفحة

٢	- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	- قائمة الربح الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٣١ - ٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٢).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

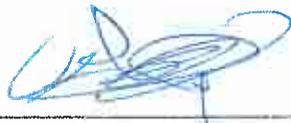
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معده من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢٥ شوال ١٤٣٨هـ

الموافق : ١٩ يوليو ٢٠١٧م

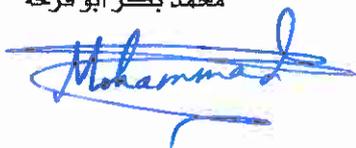
شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غيرمراجعة)
(بالريال السعودي)

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٩٢٣,٢٥٥,٨٩٩	٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٨٦٣,٧٩٤,٤١٠	٩	الموجودات غيرالمتداولة
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات، آلات ومعدات، صافي
٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩	٩٠٣,٠٣٨,٥٩٦	٨٧٣,٣١٠,٨٦٠		عقارات إستثمارية
٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	٢٤٤,٥٨٨,١٢٤	١٠	الموجودات المتداولة
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٥٠,٠٠٠		مخزون، صافي
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٨٧,١٥١,٩٣٠		مرابحات لأجل
١١,٠٨٦,٦٠٧	١٢,٦٦٥,١٥٤	١١,٣٠٨,٤٢٧		مدينون تجاريون ، صافي
٢٠٣,٩٢٣,٦٥٢	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٨٨,٦٥٥,١٤٩	١١	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨	٤٧,٥٤٠,٥٩٢		إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال
١,١٥١,٥٤٦,٦٣٣	١,١٢٣,٦٩٣,١٦٩	١,٠٨٧,٢٩٤,٢٢٢		الريح أو الخسارة
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	١,٩٦٠,٦٥٥,٠٨٢		نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	٦٠١,٤٩١,١٠٠	٥٦٨,٣٥٢,٠٠١		إحتياطي عام
-	(٣٩٨,٢٠١)	٨٧,٨٤٩		أرباح مبقاة
١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩	١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	١,٧٣٨,٤٥٩,٨٥٠		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١,٩٠٠,٠٩٣	٣,٨٨١,٢٢٦	٤,٨١٥,٧٢١		المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٤٥٥,٦٣٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٤,٩٠٠,٩١٨	١٣	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٣٦,٣٥٥,٧١٦	٣٩,٦٩٤,٩٥٧	٣٩,٧١٦,٦٣٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٧٤,٨٥١,٠١٧		المطلوبات المتداولة
١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٤٥٨,٠٥٢		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٢,٠١٠,٠٢٤	٦٤,٠٠٢,٩١٠	٦٥,٤٠٩,٣٦٤		دائنون تجاريون
٤١,٥٧٩,٥٢٩	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٢٧,٧١٠,١٦٠	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٩٦,٥٣٠,٤٢٧	٢١٥,٩٢٣,٩٠٩	١٨٢,٤٢٨,٥٩٣		مخصص الزكاة الشرعية
٢٢٢,٨٨٦,١٥٣	٢٥٥,٦١٨,٨٦٦	٢٢٢,١٤٥,٢٢٢		مجموع المطلوبات
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	١,٩٦٠,٦٥٥,٠٨٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الادارة المالية
محمد بكر أبو فرحة



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



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

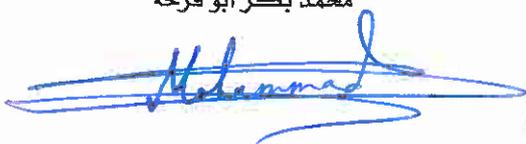
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

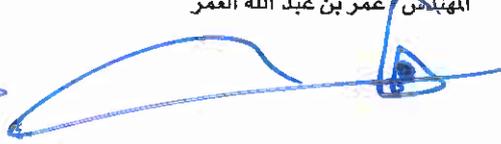
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٩٥,٥٠٧,٦٤٤	٣٢٦,٢١٩,١٤٧	٢٢٠,٠٢٠,٨٦٣	١٣٥,٠٩٧,٣٨٧	المبيعات
(٢٢٧,٧٧٩,٣٦٢)	(١٨١,٦١٠,٥٥٥)	(٩٩,١١٧,٦٥٧)	(٧٨,٦٦٨,١٨٧)	تكلفة المبيعات
٢٦٧,٧٢٨,٢٨٢	١٤٤,٦٠٨,٥٩٢	١٢٠,٩٠٣,٢٠٦	٥٦,٤٢٩,٢٠٠	إجمالي الربح
(٤,٩٧٨,٤٨٢)	(٤,٦٨٦,٣١١)	(٢,٤٨٥,١٤٤)	(٢,٣٠٢,٣٧٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٧٤٧,٧٦٣)	(٩,٩٨١,٣٨٨)	(٤,٦٥٥,٢٤٢)	(٥,١١٩,٥٠٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٥٣,٠٠٢,٠٣٧	١٢٩,٩٤٠,٩٩٣	١١٣,٧٦٢,٨٢٠	٤٩,٠٠٧,٣١٢	ربح التشغيل
١٤,٧٦٣,٣٣٩	٩,٠٩١,٣١٨	٧,٠٥٢,٦٦٨	٣,٨٨٢,٠٥٧	إيرادات أخرى ١٥
(٩٩٠,٥٦٦)	(٩٣٤,٤٩٥)	(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٦٧,٢٤٧)	تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز ارباح (خسائر) إستثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٧٠,٩١٨)	٢٦٣,٠٨٥	٢,٠٧٩,٩٧٩	٧٧٩,٥٤٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢٦٥,٢٠٢,٨٩٢	١٢٨,٣٦٠,٩٠١	١٢٢,٤٠٠,١٨٤	٥٢,٢٠١,٦٦٦	مصروف الزكاة الشرعية
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	صافي ربح الفترة
٢٤٧,٧٠٢,٨٩٢	١٢٣,٣٦٠,٩٠١	١١٣,٩٠٠,١٨٤	٥٢,٢٠١,٦٦٦	
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:				
(٩٦٩,٣٥٣)	٤٨٦,٠٥٠	(٧٧٣,٢٢٦)	٣٤٤,٤٨٨	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٦,٧٣٤,٥٣٩	١٢٣,٨٤٦,٩٥١	١١٣,١٢٦,٩٥٨	٥٢,٥٤٦,١٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من				
٢,٧٥	١,٤٨	١,٢٧	٠,٥٩	١٦ صافي ربح الفترة

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الادارة المالية
محمد بكر أبو فرحة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمر بن عبد الله العمر





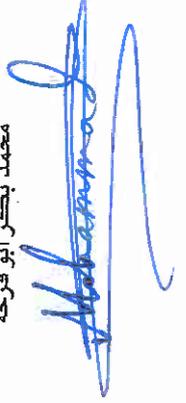
شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

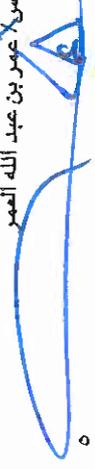
الإجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاه	احتياطي علم	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	(٣٩٨,٢٠١)	٦٠١,٤٩١,١٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٣,٣٦٠,٩٠١	-	١٣٣,٣٦٠,٩٠١	-	-	-
٤٨٦,٠٥٠	٤٨٦,٠٥٠	-	-	-	-
١,٩٠٤,٩٥٩,٨٥٠	٨٧,٨٤٩	٧٣٤,٨٥٢,٠٠١	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٦٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٦٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٣٨,٤٥٩,٨٥٠	٨٧,٨٤٩	٥٦٨,٣٥٢,٠٠١	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩	-	٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٧,٧٠٣,٨٩٢	-	٢٤٧,٧٠٣,٨٩٢	-	-	-
(٩٦٩,٣٥٢)	(٩٦٩,٣٥٢)	-	-	-	-
٢,١٠٨,١٦٧,٣٦٨	(٩٦٩,٣٥٢)	٧٨٨,٩٨٨,٦٩٨	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	-
١,٧٠٣,١٦٧,٣٦٨	(٩٦٩,٣٥٢)	٧٨٨,٩٦٨,٦٩٨	٢٠,٠٠٠	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الإدارة المالية
محمد بكر أبو فرحة



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمر بن عبد الله العمير



الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
اجمالي الدخل الشامل
صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح خلال الفترة

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م
اجمالي الدخل الشامل
صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الاحتياطي العام خلال الفترة
توزيعات أرباح خلال الفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٦٥,٢٠٢,٨٩٢	١٢٨,٣٦٠,٩٠١	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٨,١٢٢,٦٥٣	٣٤,١٨٠,٩٤١	إستهلاكات
١,٥٧٠,٩١٨	(٢٦٣,٠٨٦)	خسائر من إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٤٢٧,٠٢٧	٢,٣٨٨,٩٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩٠,٥٦٦	٩٣٤,٤٩٥	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٣٩٥,٦١٠	٣٦٧,٩١٦	تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين
٨٨٧٠	-	خسائر استبعاد عقارات ، آلات ومعدات
٣٠٨,٧١٩,٥٤٦	١٧٥,٩٧٠,١٥٤	
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٢٢٨,٥٩٠)	(١٠,٧١٨,٩٥٤)	النقص في المخزون
(٢٦,٥٩٧,٨٢٧)	١٦,٨٥٣,٨٣٤	النقص (الزيادة) في مدينون تجاريون
(١٢,٥٩٧,١٦٦)	٩٨٨,٨١١	النقص (الزيادة) في دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٦٨٤,٧٠٦)	(١٤,٢٩١,٦٥٤)	(النقص) في مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦٢٢,٩٧٧	(٤٤٦,٣٩٨)	(النقص) الزيادة في دائنون تجاريون
٢٦٣,٢٤٤,٢٢٤	١٦٨,٣٥٥,٧٩٣	النقد من التشغيل
(١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١,٦٠٥,٩٥٢)	(٢,٨١٥,٧٥٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٣٢,٤٠٥,٦٥١)	(٢٢,٢٦٣,٧١٨)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٢٢٧,٤٤٢,٦٢١	١٤٠,٣٧٦,٢٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٠٤٧,٧٩٢)	(٤,٤٥٣,٢٠٥)	المدفوع لشراء عقارات ، آلات ومعدات
(١٧,٣٦٠,١٥٩)	(٣١٥,٣٥٠,٠٠٠)	صافي المدفوع شراء وبيع استثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨,٨٨٢,١٧٠	٣٢٠,٤٥٠,٠٠٠	صافي المحصل لشراء إستثمارات في مرابحات لأجل
٤٢,٤٧٤,٢١٩	٦٤٦,٧٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٩٢,٢٢٥,٧٨٤)	(١٦٥,٠٩٣,٥٤٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٩٢,٢٢٥,٧٨٤)	(١٦٥,٠٩٣,٥٤٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢١,٣٠٨,٩٣٤)	(٢٤,٠٧٠,٤٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٤,٣١٥,٩٤٢	٤٧,٥٤٠,٥٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

(٥٦,٦٣٩,١٦٤)

محول من مشروعات تحت التنفيذ الى عقارات ، آلات ومعدات

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة و تقرأ معها)

مدير الإدارة المالية
محمد بكر أبو فرحة

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





شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م. يمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم. تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٢٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة لعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربيع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الأعداد بإيضاح رقم (٣). بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٧م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٦/٣٠م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة.

٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب احتمالية إختيار الشركة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإيضاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لأثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".
باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غيرمراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات ، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٢٤.

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٠) .

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.
إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات على إعتبار أنها غير هامة.

ج - مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقدم. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الإعتبار لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ - التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة لعادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

٧ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة).

٧ - ١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٧ - ٢ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرياً جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال، السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عند إلغاء الإعراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستفدة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعراف الأولي.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقبولة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- (أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية.
- (ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- (ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستفدة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخضومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

ب- المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي. يتم الإعراف بكافة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

٧-٣ عقارات ، آلات ومعدات

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط. في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبنء منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

سنة	
٢٣ - ٥	مباني
٢٠ - ٤	آلات ومعدات
٥٠	إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (مصنفة ضمن بند آلات ومعدات)
٥ - ٤	سيارات
١٠ - ٣	أثاث وتجهيزات
٢٠ - ١,٥	عدد وأدوات

قامت الشركة برسملة تكاليف إعادة تأهيل المحاجر ضمن بنود العقارات، الآلات والمعدات ويتم استهلاك تلك التكاليف على أساس المدة المتبقية من اتفاقية امتياز المحاجر.

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات ، الآلات والمعدات.

٧-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. 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 تنتمي إليها ذلك الأصل.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية للفترة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

٧ - ٥ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها الشركة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترية في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات.

٧ - ٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد المركز المالي.

٧ - ٧ المدينون التجاريون

تتمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المالية التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة، هذا ويتم تكوين مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٨ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

٧ - ٩ مخصصات منافع الموظفين

أ. خطة المساهمات المحددة

تلتزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية منسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية .

ب. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي.

ج. المنافع غير النقدية

تتمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تبويب تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينة الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

د. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

٧ - ١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية بالصافي بدون خصم أي تعويض.

٧ - ١١ الاحتياطي النظامي

يجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٢٠٪) من رأس المال المدفوع.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ١٢ تحقق الإيراد

أ - بيع السلع

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بان هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وانه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسليم للعميل وإصدار الفاتورة

ب - إيرادات مرابحات

يتم الاعتراف بإيراد المرابحات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة العائد الفعال.

٧- ١٣ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧- ١٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٧- ١٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات ، آلات ومعدات ، بالصافي	٨- ١ ، ٩	٩٠٠,٩٧٠,٨٣٥	٣٢,٢٨٥,٠٦٤	٩٣٣,٢٥٥,٨٩٩
مشاريع تحت التنفيذ	٨- ١	٤١,٣٧٢,٢٧٤	(٤١,٣٧٢,٢٧٤)	-
عقارات استثمارية	٨- ١	-	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
مصاريف مؤجلة ، بالصافي	٨- ١	٢٠,٧٨٧,٦٣٦	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٦٣,١٣١,٧٤٥	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالصافي		٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	-	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠
مرايبات لأجل		٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠
مدينون تجاريون		٧٢,٨٠٢,٤٣٧	-	٧٢,٨٠٢,٤٣٧
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي	٨- ٢	٩,٦١٤,٧٥٤	١,٤٧١,٨٥٣	١١,٠٨٦,٦٠٧
إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٠٣,٩٣٣,٦٥٣	-	٢٠٣,٩٣٣,٦٥٣
نقد محتجز	٨- ٢	٥٥,٨١١,٣١٥	(٥٥,٨١١,٣١٥)	-
نقد وما في حكمه	٨- ٢	٣٩,٨١٣,٥٦١	٥٥,٨١١,٣١٥	٩٥,٦٢٤,٨٧٦
مجموع الموجودات المتداولة		١,١٥٠,٠٧٤,٧٨٠	١,٤٧١,٨٥٣	١,١٥١,٥٤٦,٦٣٣
مجموع الموجودات		٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣
أرباح مبقاة	٨- ٣	٥٦٣,٤٤١,٣٨٠	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	٥٤١,٢٨٤,٨٠٦
مجموع حقوق المساهمين		١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز		-	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٢,٤٥١,١٠٢	٢,٠٠٤,٥٢٠	٣٤,٤٥٥,٦٢٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٢,٤٥١,١٠٢	٣,٩٠٤,٦١٣	٣٦,٣٥٥,٧١٦
المطلوبات المتداولة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨- ٣	٨١,١٨٧,٦١٨	(٦٣٥,٥٨٢)	٨٠,٥٥٢,٠٣٦
دائنون تجاريون		١٢,٣٨٨,٨٤٨	-	١٢,٣٨٨,٨٤٨
توزيعات أرباح مستحقة		٦٢,٠١٠,٠٢٤	-	٦٢,٠١٠,٠٢٤
مخصص الزكاة الشرعية		٤١,٥٧٩,٥٢٩	-	٤١,٥٧٩,٥٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٩٧,١٦٦,٠١٩	(٦٣٥,٥٨٢)	١٩٦,٥٣٠,٤٦٧
مجموع المطلوبات		٢٢٩,٦١٧,١٢٢	٢,٢٦٩,٠٣١	٢٢٢,٨٨٦,١٥٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بشع)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠م

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات ، آلات ومعدات، بالصافي	٨- ٩	٨٦٧,٦٧٤,٥٢٨	٤٥,٤٩٧,٦٤٠	٩١٢,١٧٢,١٦٨
مشاريع تحت التنفيذ	٨- ١	٥٤,١٩٠,٢٤٠	(٥٤,١٩٠,٢٤٠)	-
عقارات استثمارية	٨- ١	-	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
مصاريف مؤجلة، بالصافي	٨- ١	٢٠,٠٦٦,٢٥٦	(٢٠,٠٦٦,٢٥٦)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٤١,٩٣١,١٢٤	(١٩,٢٤٢,٥٠٦)	٩٢٢,٦٨٨,٦١٨
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالصافي		٢٢٨,٣٢٧,٦٥٠	-	٢٢٨,٣٢٧,٦٥٠
مرابحات لأجل		٤٦٧,١١٧,٨٢٩	-	٤٦٧,١١٧,٨٢٩
مدينون تجاريون		٩٩,٤٠٠,٢٦٤	-	٩٩,٤٠٠,٢٦٤
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٨- ٢	٢٢,٢١١,٩٢٠	١,٠٧٦,٢٤٢	٢٣,٢٨٨,١٦٢
إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢١٩,٧٢٢,٨٩٤	-	٢١٩,٧٢٢,٨٩٤
نقد محتجز	٨- ٢	٥٢,٧٢٢,٥٦٦	(٥٢,٧٢٢,٥٦٦)	-
نقد وما في حكمه	٨- ٢	٢٠,٥٩٢,٢٧٦	٥٢,٧٢٢,٥٦٦	٧٤,٢١٥,٩٤٢
مجموع الموجودات المتداولة		١,١١١,٠٩٦,٤٩٩	١,٠٧٦,٢٤٢	١,١١٢,١٧٢,٧٤٢
مجموع الموجودات		٢,٠٥٢,٠٢٧,٦٢٣	(١٨,١٦٦,٢٦٣)	٢,٠٣٤,٨٦١,٣٦٠
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣
إحتياطي عام		٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	٨- ٣	٤٠٧,٢٠٢,٦١٧	(٢٢,٢٢٤,٩١٩)	٣٨٤,٩٦٨,٦٩٨
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخر		-	(٩٦٩,٢٥٢)	(٩٦٩,٢٥٢)
مجموع حقوق المساهمين		١,٧٢٧,٤٧١,٦٤٠	(٢٤,٢٠٤,٢٧٢)	١,٧٠٣,٢٦٧,٣٦٨
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز		-	٢,٨٩٠,٦٥٩	٢,٨٩٠,٦٥٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٢,٩٤٨,٧١١	٢,٢٩٧,٢٥٠	٢٥,٢٤٦,٠٦١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٢,٩٤٨,٧١١	٥,١٨٨,٠٠٩	٢٩,١٣٦,٧٢٠
المطلوبات المتداولة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨- ٣	٧١,١٣٧,٢٣٠	٩٥٠,٠٠٠	٧٢,٠٨٧,٢٣٠
دائنون تجاريون		١٩,٠١١,٨٢٥	-	١٩,٠١١,٨٢٥
توزيعات أرباح مستحقة		١٧٤,٧٨٤,٢٣٩	-	١٧٤,٧٨٤,٢٣٩
مخصص الزكاة الشرعية		٢٦,٦٧٢,٨٧٨	-	٢٦,٦٧٢,٨٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٩١,٦٠٧,٢٧٢	٩٥٠,٠٠٠	٢٩٢,٥٥٧,٢٧٢
مجموع المطلوبات		٢٢٥,٥٥٥,٩٨٣	٦,١٣٨,٠٠٩	٢٣١,٦٩٣,٩٩٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٠٥٢,٠٢٧,٦٢٣	(١٨,١٦٦,٢٦٣)	٢,٠٣٤,٨٦١,٣٦٠

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال، السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتبع)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات، آلات ومعدات، بالصافي	٨- ١، ٩	٨٤٠,٧٨١,١٣٢	٥٢,٧٤١,٠١٤	٨٩٣,٥٢٢,١٤٦
مشاريع تحت التنفيذ	٨- ١	٦١,١١٨,٤٢٢	(٦١,١١٨,٤٢٢)	-
عقارات استثمارية	٨- ١	-	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
مصاريف مؤجلة، بالصافي	٨- ١	١٨,٨٨٧,٧٦٥	(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٢٠,٧٨٧,٣١٩	(١٧,٧٤٨,٧٢٣)	٩٠٣,٠٣٨,٥٩٦
الموجودات المتداولة				
مخزون، بالصافي		٢٣٢,٨٦٩,١٧٠	-	٢٣٢,٨٦٩,١٧٠
مرايحات لأجل		٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠
مدينون تجاريون، صافي		١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٨- ٢	١١,٩٠٤,١٠٣	٧٦١,٠٥١	١٢,٦٦٥,١٥٤
إستثمارات بنرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٧٣,٠٤٢,٠٦٣	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٣
نقد محتجز	٨- ٢	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	-
نقد وما في حكمه	٨- ٢	١٨,٩٨٤,٦٢٥	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٧١,٦١١,٠١٨
مجموع الموجودات المتداولة		١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	٧٦١,٠٥١	١,١٢٣,٦٩٣,١٦٩
مجموع الموجودات		٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي عام		٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	٨- ٣	٦٣٦,٦٣١,٩٩٠	(٢٥,١٤٠,٨٩٠)	٦٠١,٤٩١,١٠٠
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر		-	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)
مجموع حقوق المساهمين		١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠	(٢٥,٥٣٩,٠٩١)	١,٧٧١,١١٢,٨٩٩
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز		-	٣,٨٨١,٢٢٦	٣,٨٨١,٢٢٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٣,٥٤٣,٥٢٨	٢,٢٧٠,١٩٢	٣٥,٨١٣,٧٢١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٣,٥٤٣,٥٢٨	٦,١٥١,٤١٩	٣٩,٦٩٤,٩٥٧
المطلوبات المتداولة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨- ٣	٨٩,٦٤٢,٦٧١	٢,٤٠٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٢,٦٧١
دائنون تجاريون		١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠
توزيعات أرباح مستحقة		٦٤,٠٠٢,٩١٠	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠
مخصص الزكاة الشرعية		٤٤,٩٧٣,٨٧٨	-	٤٤,٩٧٣,٨٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٢١٣,٥٢٣,٩٠٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢١٥,٩٢٣,٩٠٩
مجموع المطلوبات		٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧	٨,٥٥١,٤١٩	٢٥٥,٦١٨,٨٦٦
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (متبع)
التصويبات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير المحاسبية الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبية السعودية	إيضاحات
٤٩٥٥٠٧٦٤٤	-	٤٩٥٥٠٧٦٤٤	٢٢٠٠٢٠٨٦٣	-	٢٢٠٠٢٠٨٦٣	-	-	٢٢٠٠٢٠٨٦٣	المبيعات
(٢٢٧٧٧٩٣٦٢)	١,٣١٥,٧٥٠	(٢٢٦٦٠٩٥,٢١٢)	(٩٩,١١٧,٦٥٧)	(٤٠,٣٧٤)	(٩٩,١١٧,٦٥٧)	(٤٠,٣٧٤)	(٤٠,٣٧٤)	(٩٩,١١٧,٦٥٧)	تكلفة المبيعات
٣١٧,٧٢٨,٧٨٢	١,٣١٥,٧٥٠	٣١٩,٠٤٤,٢٨٢	١٢٠,٩٠٣,٢٠٦	(٤٠,٣٧٤)	١٢٠,٩٤٣,٤٨٠	(٤٠,٣٧٤)	(٤٠,٣٧٤)	١٢٠,٩٤٣,٤٨٠	إجمالي الربح
(٤,٩٧٨,٤٨٢)	(٣,٤٤٤)	(٨,٤٢٦,٩٢٦)	(٢,٤٧٥,١٤٤)	(١٨,٨١٧)	(٢,٤٦٦,٤٣٧)	(١٨,٨١٧)	(١٨,٨١٧)	(٢,٤٦٦,٤٣٧)	مصروفات بيمة وتسويقية
(٩,٧٤٧,٧٦٣)	(٤,٦٦٦,٩٢٦)	(١٤,٤١٤,٦٩٢)	(٤,٦٥٥,٢٤٢)	(٥١,٥١١)	(٢,٩٠٢,٧٣١)	(٥١,٥١١)	(٥١,٥١١)	(٢,٩٠٢,٧٣١)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٥٢,٠٠٢,٠٣٧	(٥٢,١٩٧)	٢٥٢,٠٥٤,٢٣٤	١١٣,٦٨٦,٢٠٢	(٨٦,٥٠٢)	١١٤,٦٤٢,٣٧٢	(٨٦,٥٠٢)	(٨٦,٥٠٢)	١١٤,٦٤٢,٣٧٢	ربح التشغيل
١٤,٧٢٢,٣٣٩	(١,٩١٥,٥٧٤)	١٦,٦٣٧,٩١٢	٧,٠٥٢,٦٦٨	-	٧,٠٥٢,٦٦٨	-	-	٧,٠٥٢,٦٦٨	إيرادات أخرى
(٩٩٠,٥٦٦)	(٩٩٠,٥٦٦)	-	(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٩٥,٢٨٣)	-	(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٩٥,٢٨٣)	-	تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز (خسائر) إستثمارات بغرض التجارة ،
(١,٥٧٠,٩١٨)	-	(١,٥٧٠,٩١٨)	٢,٠٧٩,٩٧٩	-	٢,٠٧٩,٩٧٩	-	-	٢,٠٧٩,٩٧٩	بالتقييم العائدة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٥,٢٠٢,٨٩٢	(٢,٥٥٨,٢٦٤)	٢٦٢,٦٤٤,٦٢٨	١٢٢,٤٠٠,١٨٤	(١,٢٥٥,٧٨٥)	١٢٣,٦٥٥,٩٦٩	(١,٢٥٥,٧٨٥)	(١,٢٥٥,٧٨٥)	١٢٣,٦٥٥,٩٦٩	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة الشرعية
٢٤٧,٧٠٢,٨٩٢	(٢,٥٥٨,٢٦٤)	٢٤٥,١٤٤,٦٢٨	١١٣,٩٠٠,١٨٤	(١,٢٥٥,٧٨٥)	١١٥,٦٤٤,٤٦٩	(١,٢٥٥,٧٨٥)	(١,٢٥٥,٧٨٥)	١١٥,٦٤٤,٤٦٩	صافي ربح الفترة
(٩٦٩,٣٥٣)	(٩٦٩,٣٥٣)	-	(٧٧٣,٢٢٦)	(٧٧٣,٢٢٦)	-	(٧٧٣,٢٢٦)	(٧٧٣,٢٢٦)	-	غير المغطى الشامل الآخر:
٢٤٦,٧٣٤,٥٣٩	(٣,٩٢٧,٦٩٨)	٢٤٢,٨٠٦,٨٤١	١١٢,١٣٦,٩٥٨	(٢,١٢٩,٠١١)	١١٥,٠٠٧,٩٤٧	(٢,١٢٩,٠١١)	(٢,١٢٩,٠١١)	١١٥,٠٠٧,٩٤٧	التبؤ التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة؛ (الخسائر) الإكثارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية	وفق معايير المحاسبة	إيضاحات
للتقرير المالي	السعودية	
٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	المبيعات
(٤٠٣,٠٤٦,٢٠٨)	(٤٠٥,١٧٢,٩١٩)	٦ -٨ تكلفه المبيعات
٤٤٨,٩٩٨,٠٨١	٤٤٦,٨٧١,٣٧٠	إجمالي الربح
(٩,٩٧٨,٠٢٥)	(٩,٨٤٧,٣٨٧)	٧ -٨ مصروفات بيعه وتسويقية
(٢١,٩٣٧,٣١٧)	(١٩,٠٧٣,٦٤٣)	٨ -٨ مصاريف إدارية وعمومية
٤١٧,٠٨٢,٧٣٩	٤١٧,٩٥٠,٣٤٠	ربح التشغيل
٢٨,٥٥٩,٥٧٥	٣٠,٤٧٥,١٥٧	٥ -٨ إيرادات أخرى
(١,٩٨١,١٣٣)	-	٤ -٨ تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
(٢,٧٨٢,٩١٠)	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(خسائر) إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٠,٨٧٨,٣٧١	٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة الشرعية
٤٠٥,٠٧٨,٣٧١	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧	صافي ربح السنة
		بيود الدخل الشامل الآخر
		البيود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة:
		(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٩٨,٢٠١)	-	الدخل الشامل للسنة
٤٠٤,٦٨٠,٠٧٠	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧	

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م وكمما في ٢٠١٦/١٢/٣١م، إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ :

٨- ١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	
١,٩٠٠,٠٩٢	١,٩٠٠,٠٩٢	١,٩٠٠,٠٩٢	زيادة على رصيد عقارات، آلات ومعدات نتيجة رسمة تكاليف خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في نهاية مدة الترخيص وفق تقديرات القيمة الحالية
(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	(٢٠,٠٦٦,٣٥٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(انخفاض) نتيجة إلغاء بند المصروفات الموجلة لعدم توافر الشروط اللازمة لإثباتها ضمن الموجودات وإطفائها ضمن بنود الأرباح المبقاة.
(٧٦١,٠٥١)	(١,٠٧٦,٢٤٢)	(١,٤٧١,٨٥٢)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب تكاليف برنامج تملك سيارات العاملين ضمن بنود الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات بصافي قيمتها الدفترية
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	إعادة تبويب الأراضي التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات
(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(إعادة تبويب) الأراضي التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير واستبعادها من العقارات، آلات ومعدات
٦١,١١٨,٤٢٢	٥٤,١٩٠,٢٤٠	٤١,٣٧٢,٢٧٤	إعادة تبويب المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات، آلات ومعدات
(٦١,١١٨,٤٢٢)	(٥٤,١٩٠,٢٤٠)	(٤١,٣٧٢,٢٧٤)	(إلغاء) بند المشروعات تحت التنفيذ وتبويبها إلى بند عقارات، آلات ومعدات
(١٧,٧٤٨,٧٣٣)	(١٩,٢٤٢,٥٠٦)	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٨- ٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٧٦١,٠٥١	١,٠٧٦,٢٤٢	١,٤٧١,٨٥٢	زيادة على رصيد دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إعادة تبويب تكاليف برنامج تملك سيارات العاملين ضمن بنود الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات بالصافي (كما هو مذكور أعلاه)
(٥٢,٦٢٦,٣٩٢)	(٥٢,٧٢٢,٥٦٦)	(٥٥,٨١١,٣١٥)	(انخفاض) في رصيد النقد المحتجز نتيجة إعادة تبويب نقد محتجز لتوزيعات أرباح المساهمين ضمن بند النقد وما في حكمه بسبب فك الحجز على رصيد النقد
٥٢,٦٢٦,٣٩٢	٥٢,٧٢٢,٥٦٦	٥٥,٨١١,٣١٥	زيادة على رصيد النقد وما في حكمه نتيجة إعادة تبويب رصيد النقد المحتجز
٧٦١,٠٥١	١,٠٧٦,٢٤٢	١,٤٧١,٨٥٢	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٨- ٣ التسويات على بنود حقوق المساهمين

١,٦٩٢,٠٤٠	١,٦٩٢,٠٤٠	١,٦٩٢,٠٤٠	زيادة على رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إلغاء تكلفة استهلاك سيارات تخضع لبرنامج تملك العاملين بعد استبعادها من بند العقارات، الآلات والمعدات
٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	زيادة على رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي
(١,٦٩٢,٠٤٠)	(١,٦٩٢,٠٤٠)	(١,٦٩٢,٠٤٠)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إثبات تكاليف برنامج تملك السيارات للعاملين عن الفترات السابقة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١م
(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إلغاء بند المصروفات الموجلة لعدم توافر الشروط اللازمة لتبويبها ضمن الموجودات
(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إثبات فروق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	(١,٧٨٠,٠٠٠)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١م كمصروف بدلاً من اعتبارها جزء من توزيعات الأرباح.
(٥,١٦٢,٥١٧)	(٣,٩٢٧,٦٩٨)	-	التسويات على الدخل الشامل الآخر خلال عام ٢٠١٦م
(٢٥,٥٣٩,٠٩١)	(٢٤,٣٠٤,٢٧٢)	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ٤ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/٠١/٠١ م	
١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	زيادة نتيجة إثبات التزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية
١,٩٨١,١٣٣	٩٩٠,٥٦٦	-	زيادة نتيجة إثبات تكاليف متعلقة بالتزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية
٢,٢٧٠,١٩٣	٢,٢٩٧,٣٥٠	٢,٠٠٤,٥٢٠	زيادة في رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري
٦,١٥١,٤١٩	٥,١٨٨,٠٠٩	٣,٩٠٤,٦١٣	صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

٨- ٥ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/٠١/٠١ م	
(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)	(انخفاض) نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي
١,٩١٥,٥٨٢	١,٩١٥,٥٨٢	-	عكس أثر إلغاء مخصص انتفى الغرض منه على الإيرادات الأخرى
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٧٨٠,٠٠٠	إثبات استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م
٢,٤٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	(٦٣٥,٥٨٢)	صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٨- ٦ التسويات على تكلفة المبيعات

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/٠١/٠١ م	
٤٠٤,٥٠١	٤٠٤,٥٠١	-	زيادة نتيجة إدراج تكاليف إصلاح وصيانة سبق رسملتها ضمن المصروفات المؤجلة
(٢٣٦,٨٤٠)	(٥٩٤,٥٧٠)	-	(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الإكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٠٤,٣٧٢)	(١,١٢٥,٧٨١)	-	(انخفاض) نتيجة رد تكلفة إطفاء بند المصروفات المؤجلة
(٢,١٢٦,٧١١)	(١,٣١٥,٨٥٠)	-	

٨- ٧ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/٠١/٠١ م	
١٢٠,٦٣٨	٢,٤٤٤	-	زيادة نتيجة فروق التقييم الإكتواري لمنافع العاملين بند مخصص نهاية الخدمة

٨- ٨ التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/٠١/٠١ م	
(٣٦,٣٣٦)	(٨٥,٣٩٧)	-	(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الإكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	-	زيادة نتيجة إدراج مكافأة مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م كمصرف بدلاً من إدراجها في حقوق المساهمين كتوزيع أرباح
٢,٨٦٣,٦٦٤	١,٣٦٤,٦٠٣	-	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول التوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(البيانات بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- عقارات، آلات ومعدات، صلب في

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات وأدوات	الأثاث والتجهيزات	المسارات	الآلات والمعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٣٢١,٤٣٧,٢٩٤	٦١,١١٨,٤٢٢	١١,٨٠٢,٤٩٢	٣٦,٣٤٣,٢٠٣	٤٧٠,٦٨٣	١,٥٠٠,٧١٤,٧١٦	٧١٠,٤٨٠,٠٢٨	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٤,٤٥٣,٢٠٥	٣,١٥٤,٧٩١	٣٢,٧٨٢	٣٣٢,٥٩٧	٩,٠٠٠	٩٦٨,٥٢٧	٥٥,٥٠٨	-	إضافات خلال الفترة
-	(٥٦,٣٣٩,١٦٤)	-	٨٦,٤١٧	-	٥٦,٥٥٥,٢٤٦	١,٥٠٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٢,٣٢٥,٨٩٠,٤٩٩	٧,٦٦٤,٠٤٩	١١,٨٣٥,٣٧٤	٣٦,٦٥٨,٢١٨	٤٧٩,٦٨٣	١,٥٥٨,٣٣٨,٤٩٩	٧١٠,٥٣٧,٠٣٦	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(١,٤٢٧,٩١٥,١٤٨)	-	(٥,٧٧٣,٨٨١)	(٣٤,٥٥٩,٧٥٣)	(٤٦٢,٤٥٢)	(٩٩٤,٥٥٠,٤٦٦)	(٤٠٣,٦٨,٥٩٦)	-	الاستهلاك المتراكم
(٣٤,١٨٠,٩٤١)	-	(٤,٧٧٥,٠٥٥)	(٦٥٥,٤١٣)	(٢,٥٧٩)	(٢٥,٣٣٢,٩٢٥)	(٧٨٠,٢٥١٩)	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
(١,٤٦٢,٠٩٦,٠٨٩)	-	(٦,٣١١,٩٣٦)	(٣٤,٨١٥,١٦٦)	(٤٦٥,٠٣١)	(١,٠١٩,٧٨٣,٣٥١)	(٤١٠,٨٧١,١١٥)	-	استهلاكات خلال الفترة
٨١٣,٧٩٤,٤٦٠	٧,٦٦٤,٠٤٩	٥,٥٧٨,٤٨١	١,٩٤٢,٠٥٢	١٤,٦٥٢	٥٧٨,٤٥٥,١٣٨	٢٩٩,٦٦٥,٩٢١	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١٣٣,٥٣٢,٢٢١	٦١,١١٨,٤٢٢	٦,٠٢٨,٥٧١	٢,٧٨٢,٤٥٠	٨,٢٣١	٥٠,٦١٤,٣٩٠	٣٠٧,٤١١,٤٣٢	١٠,٥٠٧,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
٩٩٣,٢٥٥,٨٣٩	٣٨,٣٧٦,٣٧٦	٥,١٩٦,٢٠٢	٢,٣٦٠,٠٩٢	٧,٥٦٦	٥٥٢,٢٠٩,٣٧٥	٣٢٠,٦٠١,٧٤٠	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٩٩٣,٢٥٥,٨٣٩	٣٨,٣٧٦,٣٧٦	٥,١٩٦,٢٠٢	٢,٣٦٠,٠٩٢	٧,٥٦٦	٥٥٢,٢٠٩,٣٧٥	٣٢٠,٦٠١,٧٤٠	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م

- يتضمن بند عقارات، آلات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٧٨٠,٠٧٣,٨٥٩ ريال سعودي.

- يتضمن بند الآلات والمعدات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٢١	كما في ٣٠	كما في ٠١	
ديسمبر	يونيو	يناير	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	
٢٦٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠- استثمارات في مباحثات لأجل
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٠٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الراجحي المالية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فالكم المالية
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٥٠,٠٠٠	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مصرف الائتماء

تتمثل الاستثمارات في مباحثات لأجل في مباحثات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المباحثات تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر.

كما في ٢١	كما في ٣٠	كما في ٠١	
ديسمبر	يونيو	يناير	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	
٢٠٣,٩٢٣,٦٥٣	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣	١١- استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٥,١٥٠,٠٠٠	٣٧٠,٣٥٠,٠٠٠	٤٣٣,٤٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة
(٥٤٣,٣٥٨,٦٨٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٣٥,٥٥٦,٢٢٦)	إضافات
(٢,٧٨٢,٩١٠)	٢٦٣,٠٨٦	٧,٢٩٩,١٥٦	إستيعادات
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٨٨,٦٥٥,١٤٩	٢٠٣,٩٢٣,٦٥٣	أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مربحة وطروحات أولية لدى بنوك وشركات مالية محلية جميعها متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

١٢- الإحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعةون بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٢٨هـ الموافق ٢٩/١٢/٢٠١٦م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقا لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ/٢٠١٥م كما أقرت الموافقة على تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة، وإيقاف تجنيب نسبة من صافي الأرباح إلى الإحتياطي النظامي. لذا تم تعديل رصيد الإحتياطي النظامي ضمن القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م ليصبح نسبته ٣٠٪ من رأس المال.

كما في ٢١	كما في ٣٠	كما في ٠١	
ديسمبر	يونيو	يناير	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	
٢٤,٤٥٥,٦٢٣	٣٥,٨١٢,٧٣١	٢٢,٤٥١,١٠٣	١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٢٥,٥١١	٢,٢٨٨,٩٨٧	٢,٠٠٤,٥٢٠	رصيد اول الفترة
(٣,٧٦٥,٦٠٤)	(٢,٨١٥,٧٥٠)	-	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩٨,٢٠١	(٤٨٦,٠٥٠)	-	مدفوعات
٢٥,٨١٢,٧٣١	٣٤,٩٠٠,٩١٨	٢٤,٤٥٥,٦٢٣	(أرباح) خسائر إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٦م، ورغم ذلك قد استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٢م وحتى ٢٠٠٧م وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي من خلال مستشار خارجي.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني، وقد قامت الشركة بتقديم إعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ولا يزال الاعتراض محل دراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		١٥- إيرادات أخرى
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢,٢٩١,٣٠٩	-	(١,١٢٠,٦٩٧)	-	مصاريف مستردة
٨,١٥٧,٩٣٩	٧,١٢٥,٨٠٨	٤,١٣٨,٢١٠	٢,٨٩٩,٧٨٥	إيراد مرابحات
٢,٤١٥,٢٣٧	٣٠٧,٥٤٤	٢,٣٤٤,٣٥٨	٢٩٩,٥٠٠	تعويضات
٢٠١,١٨٢	١٩٠,٢٣٧	١٠٩,٢٥٤	١١٤,٨٩٣	إيراد بيع غبار أسمنت
١,٦٩٧,٦٧٢	١,٤٦٧,٧٢٩	١,٥٨١,٥٤٢	٥٦٧,٨٧٨	إيرادات أخرى
١٤,٧٦٣,٢٣٩	٩,٠٩١,٣١٨	٧,٠٥٢,٦٦٨	٢,٨٨٢,٠٥٦	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		١٦- والمخفضة من صافي الربح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٤٧,٧٠٣,٨٩٢	١٣٣,٣٦٠,٩٠١	١١٣,٩٠٠,١٨٤	٥٣,٢٠١,٦٦٦	صافي ربح الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٧٥	١,٤٨	١,٢٧	٠,٥٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

١٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧م على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم توزيع مبلغ ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال عن كل سهم للربع الأول من عام ٢٠١٦م و١,٢٥ ريال عن كل سهم للربع الثاني من عام ٢٠١٦م وريال واحد عن كل سهم للربع الثالث من عام ٢٠١٦م، ومبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من سنة ٢٠١٦م.

اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م توزيع أرباح بمبلغ ٧٦,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٥ ريال عن كل سهم وذلك عن الربع الأول من العام ٢٠١٧م.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ١٣,٧١ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي)
لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١٧,١٥ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ٢٣,٦٧ مليون ريال سعودي).

١٩ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الاجمالي	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
	مستوى ٢	مستوى ١		
				<u>الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة</u>
٢٨٨,٦٥٥,١٤٩	-	-	٢٨٨,٦٥٥,١٤٩	استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				<u>الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة</u>
٣٠٨,٠٥٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٥٠,٠٠٠	-	-	مرايبات لأجل
٨٧,١٥١,٩٣٠	٨٧,١٥١,٩٣٠	-	-	مدينون تجاريون، صافي
٤٧,٥٤٠,٥٩٢	٤٧,٥٤٠,٥٩٢	-	-	تقد وما في حكمه
٨٣١,٣٩٧,٦٧١	٤٤٢,٧٤٢,٥٢٢	-	٢٨٨,٦٥٥,١٤٩	الإجمالي
				<u>المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة</u>
٧٤,٨٥١,٠١٧	٧٤,٨٥١,٠١٧	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٤٥٨,٠٥٢	١٤,٤٥٨,٠٥٢	-	-	دائنون تجاريون
٦٥,٤٠٩,٣٦٤	٦٥,٤٠٩,٣٦٤	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٤,٧١٨,٤٣٣	١٥٤,٧١٨,٤٣٣	-	-	الاجمالي

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الاجمالي	القيمة العادية		القيمة الدفترية	
	مستوى ٣	مستوى ٢		
٧٢,٠٤٢,٠٦٣	-	-	٧٢,٠٤٢,٠٦٣	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادية إستثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادية من خلال الأرباح والخسائر
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	-	-	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادية مرابحات لأجل
١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	-	-	مدنيون تجاريون، صافي
٧١,٦١١,٠١٨	٧١,٦١١,٠١٨	-	-	نقد وما في حكمه
٨٧٧,١٥٨,٨٤٥	٨٠٤,١١٦,٧٨٢	-	٧٢,٠٤٢,٠٦٣	الإجمالي
٩٢,٠٤٢,٦٧١	٩٢,٠٤٢,٦٧١	-	-	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	-	دائنون تجاريون
٦٤,٠٠٢,٩١٠	٦٤,٠٠٢,٩١٠	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٧٠,٩٥٠,٠٣١	١٧٠,٩٥٠,٠٣١	-	-	الإجمالي

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م

الاجمالي	القيمة العادية		القيمة الدفترية	
	مستوى ٣	مستوى ٢		
٢٠٢,٩٢٢,٦٥٢	-	-	٢٠٢,٩٢٢,٦٥٢	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادية إستثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادية من خلال الأرباح والخسائر
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادية مرابحات لأجل
٧٢,٨٠٢,٤٢٧	٧٢,٨٠٢,٤٢٧	-	-	مدنيون تجاريون، صافي
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٩٥,٦٢٤,٨٧٦	-	-	نقد وما في حكمه
٩١٨,٣٦٠,٩٦٦	٧١٤,٤٢٧,٣١٢	-	٢٠٢,٩٢٢,٦٥٢	الإجمالي
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	-	-	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٢,٣٨٨,٨٤٨	-	-	دائنون تجاريون
٦٢,٠١٠,٠٢٤	٦٢,٠١٠,٠٢٤	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٤,٩٥٠,٩٠٨	١٥٤,٩٥٠,٩٠٨	-	-	الإجمالي

(ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه .

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان .

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاو فيها العملاء أنشطتهم .

تقوم الشركة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٤١,١٢٨,١٥٣ ريال سعودي .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٢١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٣٦,٧٠٥,٥٥٢	١,٤١٦,٧٢٧	٣١,٨٧٠,٨٢٨	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
٢٢,٧١٧,٥٧٥	٢٦,٩٧٩,٠٣٩	١٠,٠٦١,٦١٩	من ١ - ٣٠ يوم
١١,٦٩٣,٧٤٦	٤٣,٨٥٧,٠٣٥	٨,٢٨٢,٧٢٧	من ٣١ - ٩٠ يوم
١,٦٨٥,٥٦٤	١٩,٠١٩,٥٨٨	٨,٣٢٤,٧٦١	من ٩١ - ١٨٠ يوم
-	١٣,٠٩٧,١٩٥	٢٨,٣٠٧,٥٠٦	من ١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم
-	٢,٦٣٦,١٨٠	٢,٢٠٣,٤٧٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٧٢,٨٠٢,٤٢٧</u>	<u>١٠٦,٠٠٥,٧٦٤</u>	<u>٨٩,١٥١,٩٣٠</u>	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى خلال الفترة:

انخفاض في القيمة	
-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٢,٠٠٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٤٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧١,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م ٩٥,٦ مليون ريال سعودي)، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى ذات تصنيف ائتماني يتراوح بين الفئة A١ إلى AAA استناداً إلى موديز، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

(٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير، إن المبالغ اجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصنيف.

التدفقات النقدية التعاقدية

	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	أقل	خلال ٢ شهور أو	خلال ٣ إلى ١٢	خلال سنة إلى	إلى خمس	أكثر من
				خلال ٢ شهور أو	خلال ٣ إلى ١٢	خلال سنة إلى	إلى خمس	أكثر من
				أقل	شهر	سنتان	سنوات	خمس سنوات
المطلوبات								
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤,٤٥٨,٠٥٢	١٤,٤٥٨,٠٥٢	١٤,٤٥٨,٠٥٢	-	-	-	-	-
مصروفات مستحقة	٧٤,٨٥١,٠١٧	٧٤,٨٥١,٠١٧	٢٨,٧٧٥,٦٥٤	٣٦,٠٧٥,٣٦٢	-	-	-	-
وأرصدة دائنة أخرى								
الاجمالي	٨٩,٣٠٩,٠٦٩	٨٩,٣٠٩,٠٦٩	٥٣,٢٣٣,٧٠٦	٣٦,٠٧٥,٣٦٢				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م								
المطلوبات								
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	-	-	-	-
مصروفات مستحقة	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٥٠,٨٤٥,٦٦٧	٤١,١٥٨,١٧٤	-	-	-	-
وأرصدة دائنة أخرى								
الاجمالي	١٠٦,٩٤٧,١٢١	١٠٦,٩٤٧,١٢١	٦٥,٧٥٠,١١٧	٤١,١٥٨,١٧٤				
٠١ يناير ٢٠١٦								
المطلوبات								
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٢,٣٨٨,٨٤٨	-	-	-	-	-
مصروفات مستحقة	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	٣٩,٥١٢,٨١٢	٤١,٠٣٨,٢٢٢	-	-	-	-
وأرصدة دائنة أخرى								
الاجمالي	٩٢,٩٤٠,٨٨٤	٩٢,٩٤٠,٨٨٤	٥١,٩٠٢,٦٦١	٤١,٠٣٨,٢٢٢				

تمثل التدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والمتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي عادة لا يتم إقفالها قبل الإستحقاقات التعاقدية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٢) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(أ) 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 لا تمثل مخاطر عملات هامة، وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم الشركة عقود تغطية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

(أ) مخاطر أسعار العملات

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

٢٠- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

■ الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

■ الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.

■ الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

■ الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.

■ الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٢١- أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧م علي توزيع ارباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من العام ٢٠١٧م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل أعضاء لجنة المراجعة بالتمرير في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٨هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٧م.