

شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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

ديلويت آند توش  
بكرا أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون  
منشوري البريد ٢١٢  
الرياض ١١١١١  
المملكة العربية السعودية  
تلفظ: ٠٢٢٨٤٠٠ (٠٢٢)  
فاكس: ٠٢٢٣٠٨٨٠ (٠٢٢)  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
ترخيص رقم ٦٦  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير فحص محدود

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركزية الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقواعد الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القواعد المالية الأولية الموحدة. إن هذه القواعد المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعاومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية 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. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القواعد المالية الأولية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتغيّر إدخالها على القواعد المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتنافى مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش  
بكرا أبو الخير وشركاه

إحسان بن أمان الله مخدوم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨



٢٠ ذي الحجه ١٤٣٥ هـ  
١٤ أكتوبر ٢٠١٤

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
( بالريال السعودي )

	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات متداولة</b>			
نقد وما في حكمه			
نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة			
دينون تجاريون ، بالصافي			
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة			
مخزون ، بالصافي			
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي			
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٩٤٥,٧٤٢,٨٢١</b>	<b>٩٨١,٧٨٥,١٥٩</b>	
<b>موجودات غير متداولة</b>			
ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي			
مشاريع تحت التنفيذ			
مصاريف مؤجلة ، بالصافي			
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>١,٠٥٥,٣٤٧,٣٥٥</b>	<b>١,٠٠٤,٦٢٥,٩١٣</b>	
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩</b>	<b>٢,٠٢١,٤٩٥,٦٥٣</b>	
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>مطلوبات متداولة</b>			
دائنون تجاريون			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
توزيعات أرباح مستحقة			
الزكاة			
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>١٦٢,٢٣٨,٠٨٣</b>	<b>١٥٣,٧٦٨,٤٩٣</b>	
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
تعويضات نهاية الخدمة			
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٢٨,٥٤٣,٤٤٦</b>	<b>٣٠,٥٩٢,٠٦٩</b>	
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١٩٠,٧٨١,٥٢٩</b>	<b>١٨٤,٣٦٠,٥٦٢</b>	
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال المدفوع			
احتياطي نظامي			
احتياطي عام			
أرباح مبقاء			
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	١
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>			
أرباح الملكية			
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣</b>	<b>٣٠٥,١٤٣,٤٨٨</b>	٦
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>٣٧٦,٠١٦,١٥٧</b>	<b>٢٢٦,٠١٦,١٥٧</b>	٧
٣٣٨,٧٨٣,٦٤٩	٤٠٧,٢٦٥,٦٧٠		
١,٨٦١,٤٤٢,٧٧٩	١,٨٣٨,٤٢٥,٣١٥		
( ١,٣١١,٢٩٩ )	( ١,٢٩٠,٢٢٤ )		
١,٨٦٠,١٣١,٤٨٠	١,٨٣٧,١٣٥,٠٩١		
٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩	٢,٠٢١,٤٩٥,٦٥٣		

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

١٦

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

مبيعات	الربح الإجمالي	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف عمومية وإدارية	الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	إيرادات أخرى، بالصافي	أرباح غير محققة من أوراق مالية للمتاجرة	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	الربح قبل الزكاة	الزكاة	الربح الصافي	ربحية السهم الأساسية	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	من الربح الصافي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	إيضاحات	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر
٨٠٩,٦٢٥,٩٠٨	٧٣٢,٨٥٢,٤٠٩	٢١٨,٠٩٩,١٥٨	١٨٩,٨٥٦,٩٥٢											
(٣١٢,٥١١,٥٤٤)	(٢٧٥,٢١١,٤٨٢)	(٨٤,٨١٧,١٢٨)	(٧٣,٢٢٠,٤١٠)											
٤٩٧,١١٤,٣٦٤	٤٥٧,٦٤١,٩٢٧	١٣٣,٢٨٢,٠٣٠	١١٦,٦٣٦,٥٤٣											
(٧,٨٣٥,٩٤٨)	(٧,٩٢٨,٨٤١)	(٢,٦٥٢,٥٦٥)	(٢,٥٧٤,٤١٤)											
(٢١,٥٢٥,٨٧٥)	(١٥,٢٩٧,٧٤٤)	(١٠,٥١٠,٥٤٠)	(٤,٩٧٨,٦٨٩)											
٤٦٧,٧٥٢,٥٤١	٤٣٤,٤١٥,٣٤٢	١٢٠,١١٨,٩٢٥	١٠٩,٠٨٣,٤٤٠											
٨٥٦,١٨٦	٩,٣٨٤,٧٧١	٦٨٩,٢٣٢	٢,٧٣٩,٤٨٥	٨										
٧,٧٣٧,٨١٩	١٢,٤٤٤,٦٥٤	٢,٩١٦,١٠٨	٦,٢١٢,٨٦٣											
٤٧٦,٣٤٦,٥٤٦	٤٥٦,٢٤٤,٧٦٧	١٢٣,٧٢٤,٢٦٥	١١٨,٠٣٥,٧٨٨											
(٣,٧٥٦)	(١٥,٦٧٨)	١١,٨١١	٨											
٤٧٦,٣٤٢,٧٩٠	٤٥٦,٢٢٩,٠٨٩	١٢٣,٧٣٦,٠٧٦	١١٨,٠٣٥,٧٩٦											
(٢٧,٠٣٨,٩١٨)	(٢٧,٠٣٩,٥٠٥)	(٩,٠٣٨,٩١٨)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٥										
٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	١١٤,٦٩٧,١٥٨	١٠٩,٠٣٥,٧٩٦											
٥,٢٠	٤,٨٣	١,٣٣	١,٢١	١١										
٤,٩٩	٤,٧٧	١,٢٧	١,٢١											

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

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

محمد صالح على درويش

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

	٢٠١٣	٢٠١٤
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة		
تعديلات على:		
استهلاكات		
مخصص تعويضات نهاية الخدمة		
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة		
إطفاء مصاريف مؤجلة		
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات		
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
المدينون التجاريين		
المخزون		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي		
الدائنون التجاريين		
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى		
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة		
زكاة مدفوعة		
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ		
تحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات		
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة		
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 ، ٣٠ سبتمبر		
عملية غير نقدية:		
توزيعات أرباح مستحقة مدفوعة من خلال النقد المحتجز		
المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات		

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

مدير الشئون المالية

محمد صالح على درويش

٤٦

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس عمر بن عبدالله العمر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
نفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقة	حقوق المساهمين	مجموع 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	-	-	-	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	-	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢
توزيعات أرباح	-	-	-	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)
حصة الملكية الغير مسيطرة في صافي أرباح الشركة التابعة	-	-	-	٣,٧٥٦	٣,٧٥٦	-	٣,٧٥٦
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٣٨,٧٨٣,٦٤٩	١,٨٦١,٤٤٢,٧٧٩	(١,٣١١,٢٩٩)	١,٨٦٠,١٣١,٤٨٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٥٦٤,٨٧٦,٠٨٦	١,٩٩٦,٠٣٥,٧٣١	(١,٣٠٥,٩٠٢)	١,٩٩٤,٧٢٩,٨٢٩
الربح الصافي للفترة	-	-	-	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	-	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤
توزيعات أرباح	-	-	-	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
حصة الملكية الغير مسيطرة في صافي أرباح الشركة التابعة	-	-	-	١٥,٦٧٨	١٥,٦٧٨	-	١٥,٦٧٨
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٤٠٧,٢٦٥,٦٧٠	١,٨٣٨,٤٢٥,٣١٥	(١,٢٩٠,٢٢٤)	١,٨٣٧,١٣٥,٠٩١

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

مدير الشؤون المالية  
محمد صالح على درويش

M.S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / عمر بن عبدالله العساف

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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، تزاور 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 الأسمانية 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 الإسمانية، حيث تزاور الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدینتي 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 الهامة التي تتبعها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن السياسات المحاسبية الهامة 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 ٥٥% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم إستبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية %
شركة الصناعات الأسمانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٩٩ *

\* قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٥ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤) إعادة تقسيم حصص الشركاء ليصبح عددها خمسون ألف حصة قيمة الحصة ألف ريال ، كما أقر المجلس شراء أربعينه وتسعه وتسعين حصة من حصص الشركك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف بقيمتها الأساسية ووجه بسداد القيمة للشريك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف وإستكمال الإجراءات النظامية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) ( تتمة )  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

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 والمتحدة بدون قيود.

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 وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريون

تظهر الدعم المديني التجاري بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل، ويجرى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدعم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)  
الفترتين الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

المخزون

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تخفيضها بالاستهلاك المترافق، 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 الآلات ومعدات اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد و أدوات
٣٣ - ١٠	
٢٠ - ٨	
١٠ - ٣	
٨ - ٤	
١٣ - ١٠	

تعد مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعد مصاريفاً 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 للتتأكد 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 ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية تختفي عند ذلك 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 ما 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 زراعتها 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 )  
للفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الحقيقة وغير المحققة 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 وتطلب 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 الرابط 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) (نهاية)  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣- نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يمثل النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة كامل المبلغ المستحق للمساهمين حتى النصف الأول من العام ٢٠١٣ وقد قامـت الشركة بـتجـيـبـ تلكـ المـبـالـغـ تـحـتـ تـصـرـفـ الـمـاسـهـمـيـنـ فـيـ حـسـابـ مـسـتـقـلـ لـدـىـ الـبـنـكـ السـعـودـيـ الفـرـنـسـيـ،ـ هـذـاـ وـلـمـ يـدـ لـلـشـرـكـةـ الـحـقـ فـيـ سـحبـ تـلـكـ الـمـبـالـغـ أـوـ الـحـصـولـ عـلـىـ عـوـانـدـ بـنـكـيـةـ مـقـابـلـهـاـ.

٤- استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

بالريال السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤
٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	٦٢٦,٦٠٩,٥٤١	القيمة العادلة كما في ١ يناير
١٤٢,٨١٥,٩٤٣	٥٥٨,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
-	(٥٧١,٥٢٤,٩٥٢)	استبعادات خلال الفترة
٧,٧٣٧,٨١٩	١٢,٤٤٤,٦٥٤	أرباح غير محققة
٦٦١,١١٠,٥٤٧	٦٢٥,٥٢٩,٢٤٣	

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة استثمار في صناديق شرعية.

٥- الموقف الزكوي

حصلت الشركة على الرابط الزكوي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ التي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتبعـنـ عـلـىـ الشـرـكـةـ سـداـهـاـ عـنـ هـذـهـ السـنـوـاتـ ،ـ كـمـ قـامـتـ الشـرـكـةـ بـتـجـيـبـ إـقـرـارـاتـهاـ الـزـكـوـيـةـ لـلـسـنـوـاتـ مـنـ ٢٠٠٨ـ وـلـغاـيـةـ ٢٠١٣ـ وـالـيـ ماـ زـالـتـ قـيـدـ الـدـرـاسـةـ مـنـ قـبـلـ مـصـلـحةـ الـزـكـةـ وـالـدـخـلـ.

٦- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بـتجـيـبـ اـحـتـيـاطـيـ نـظـامـيـ سـنـوـيـ بـنـسـبـةـ ١٠ـ بـالـمـئـةـ مـنـ الـرـبـعـ الصـافـيـ السـنـوـيـ حـتـىـ يـبـلـغـ هـذـاـ اـحـتـيـاطـيـ ٥٠ـ بـالـمـئـةـ مـنـ رـأـسـ الـمـالـ،ـ إـنـ اـحـتـيـاطـيـ نـظـامـيـ غـيرـ قـابـلـ لـلـتـوزـيعـ كـأـنـصـبـةـ أـرـبـاحـ.

٧- الاحتياطي العام

يـتـمـ تـكـوـنـ الـاحـتـيـاطـيـ الـعـامـ بـالـتـجـيـبـ مـنـ الـأـرـبـاحـ الـمـبـقـاءـ وـذـلـكـ بـنـاءـ عـلـىـ موـافـقـةـ الـجـمـعـيـةـ الـعـامـةـ لـلـمـسـاهـمـيـنـ،ـ هـذـاـ وـيـتـمـ تـحـوـيلـ مـكـافـآـتـ أـعـضـاءـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ عـنـ الـجـلـسـاتـ الـتـيـ لمـ يـحـضـرـهـاـ بـعـضـ أـعـضـاءـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ إـلـىـ الـاحـتـيـاطـيـ الـعـامـ.

وـافـقـتـ الـجـمـعـيـةـ الـعـامـةـ فـيـ اـجـتـمـاعـهـاـ المنـعـدـ بـتـارـيـخـ ٥ـ جـمـادـىـ الـأـوـلـىـ ١٤٣٥ـ هـ المـوـافـقـ ٦ـ مـارـسـ ٢٠١٤ـ عـلـىـ تـوصـيـةـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ بـتـحـوـيلـ مـبـلـغـ ١٥٠ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ مـنـ الـاحـتـيـاطـيـ الـعـامـ إـلـىـ حـسـابـ الـأـرـبـاحـ الـمـبـقـاءـ وـإـعادـةـ إـصـارـ القـوـائـمـ الـمـالـيـةـ لـلـسـنـةـ الـمـنـتـهـيـةـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٣ـ لـتـعـكـسـ أـثـرـ هـذـاـ قـرـارـ عـلـىـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٨- إيرادات أخرى ، بالصافي

تتمثل الإيرادات الأخرى ، بالصافي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٤٥٥,٩٦٦	٨,٢٣٩,٣٠١
٥١,٥٠١	٢٦١,٥٥٠
١٠٥,١٩٨	٢٦٣,١٣٠
٢٢٦,٥١٠	٢٨٢,٣٠٦
١٧,٥٠١	٣٣٨,٤٨٤
<b>٨٥٦,١٨٦</b>	<b>٩,٣٨٤,٧٧١</b>

عكس مصاريف سنوات سابقة / مصاريف مستردة  
إيراد مرابحات  
توريضات  
إيراد بيع غبار اسمنت  
أخرى

٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

ا ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٦,٠٩٩,٤٤٩	١,٥٠٢,٠٤١
١١,١٢٨,١٩٢	١١,١٢٨,١٩٢
١٧,٥٧١,٤٠٢	١٢,٦٣٠,٢٣٣

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان  
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب ) بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥١,٧٢٨,٧٧٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ٥٢,٦٩٤,٩٤٤ ريال سعودي ) والتي تزيد عن رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١٤/٥ المنعقد بتاريخ ١١ ربیع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٤ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقدیم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة، وقد حققت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤,٦٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : مبلغ ١,٥١٧,٧٨٣ ريال سعودي)، كما بلغت نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة للشركة التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٦٨٪ : ٢٠١٣٪).

١٠- توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٤ على توزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي).

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 (٢٠١٣ : ٣١٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نسمة)  
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١١- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٣: ٩٠ مليون سهم).

١٢- 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 والمعتمدة 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.

لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الموجودات	الملوبيات	ممتلكات وألات ومعدات، صافي	المبيعات	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
٥٣,٨٣٩,٧٣٩	١,٩٦٧,٦٥٥,٩١٤			٢,٠٢١,٤٩٥,٦٥٣
٥٥,٩٩٧,٨٧٣	١٢٨,٣٦٢,٢٨٩			١٨٤,٣٦٠,٥٦٢
٣٤,٣٠١,٣٠٥	٩٧٠,٣٢٤,٦٠٨			١,٠٠٤,٦٢٥,٩١٣
٣٩,٠٩٩,١٤٦	٦٩٣,٧٥٣,٢٦٣			٧٣٢,٨٥٢,٤٠٩
				٤٥٦,٢٤٤,٧٦٧
				٤٢٩,١٨٩,٥٨٤

لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الموجودات	الملوبيات	ممتلكات وألات ومعدات، صافي	المبيعات	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
٥٦,١٥٧,٨٦٧	١,٩٩٤,٧٥٥,١٤٢			٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩
٤,٣٧٢,٢٤٢	١٨٦,٤٠٩,٢٨٧			١٩٠,٧٨١,٥٢٩
٤٠,٣٥٥,٦٣١	١,٠١٤,٩٩١,٧٢٤			١,٠٥٥,٣٤٧,٣٥٥
٤١,٣١٨,٢٢٤	٧٦٨,٣٠٧,٦٨٤			٨٠٩,٦٢٥,٩٠٨
				٤٧٦,٣٤٦,٥٤٦
				٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)  
للفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤**

**١٣ - 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 لخسارة مالية، وتتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالإضافة من النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والاستثمار في أوراق مالية للاتجار، وتحفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدعم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

**مخاطر أسعار العمولات**

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، وترقب 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، وترقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرياً.

**مخاطر السيولة**

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

**القيمة العادلة**

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

**٤ - إعتماد القوائم المالية الأولية**

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٤.