

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر
والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
وتقرير الفحص المحدود

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م

صفحة

| | |
|------|--|
| ٢ | تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٤ | قائمة الدخل الأولية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية |
| ٧-١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية |

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

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

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢



التاريخ : ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٧هـ
الموافق : ٠٧ يناير ٢٠١٦م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

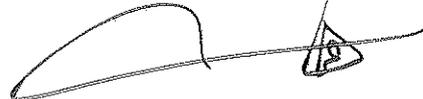
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (موحدة مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | الموجودات |
|---|------------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٥,٨٢٢,٢٤١ | ٢٩,٨١٢,٥٦١ | | نقد ونقد مماثل |
| ٤٠,٠٧٢,٥٣٩ | ٥٥,٨١١,٢١٥ | ٤ | نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة |
| - | ٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | | مرايبات لأجل |
| ٤٥,٦٥١,٨٩١ | ٧٢,٨٠٢,٤٣٧ | | مدينون تجاريون، بالصفى |
| ٧٩٨,٦٩٠,٧٢٢ | ٢٠٣,٩٢٣,٦٥٢ | ٥ | استثمارات فى أوراق مالية لغرض المتاجرة |
| ٢٣٠,٢١٢,٠٢٢ | ٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠ | | مخزون، بالصفى |
| ٨,٠٧٢,٩٦٤ | ٩,٦١٤,٧٥٤ | | دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، (صافى) |
| ١,١٤٨,٥٢٤,٤٨١ | ١,١٥٠,٠٧٤,٧٨٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٨٦,١٠٩,٢٨٦ | ٩٠٠,٩٧٠,٨٣٥ | | ممتلكات وآلات ومعدات، صافى |
| ٢٥,٠٤٤,٦٨٢ | ٤١,٢٧٢,٢٧٤ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٣,١٥٢,٦٨٢ | ٢٠,٧٨٧,٦٣٦ | | مصاريق مؤجلة، صافى |
| ١,٠٢٤,٢٠٧,٧٥٠ | ٩٦٢,١٣١,٧٤٥ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٢,١٨٢,٨٢٢,٢٣١ | ٢,١١٢,٢٠٦,٥٢٥ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٢,٠٠٥,٢٦٧ | ١٢,٣٨٨,٨٤٨ | | ذمم دائنة |
| ٧٧,٧١٢,٠١٠ | ٨١,١٨٧,٦١٨ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٢,٨٠٢,٠٧٤ | ٦٢,٠١٠,٠٢٤ | | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢٥,٠٦٢,٥٢٠ | ٤١,٥٧٩,٥٢٩ | ٦ | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١٧٨,٥٨١,٨٨١ | ١٩٧,١٦٦,٠١٩ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٠,٢٩٦,٢٠٧ | ٢٢,٤٥١,١٠٣ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٠,٨٨٧,١٨٨ | ٢٢٩,٦١٧,١٢٢ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٣٦١,٥٠٤,٤٨٧ | ٤٢٠,١٤٨,٠٢٣ | | احتياطي نظامى |
| ٧١٢,٤٤٩,٥٥٦ | ٥٦٣,٤٤١,٣٨٠ | | أرباح مبقاه |
| ١,٩٧٢,٩٥٤,٠٤٢ | ١,٨٨٢,٥٨٩,٤٠٣ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٢,١٨٢,٨٢٢,٢٣١ | ٢,١١٢,٢٠٦,٥٢٥ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

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

مدير الشؤون المالية
محمد صالح درويش



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندسين لا عمر بن عبد الله العمر



شركة أسمنت القصيم

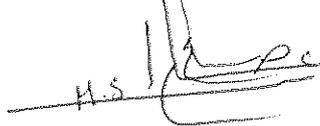
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

| للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ ديسمبر | | إيضاح |
|--------------------------------|---------------|---|---------------|------------------------------------|
| ٢٠١٤ م | ٢٠١٥ م | ٢٠١٤ م | ٢٠١٥ م | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٨٥,٦٨٨,٢٣١ | ١,٠٢٣,٨٩٧,١١٩ | ٢٥٢,٨٣٥,٨٢٢ | ٢٦٦,٧٩٧,١٩٦ | المبيعات |
| (٣٧٠,٣٤٠,٩٧٥) | (٣٩٤,٢١٧,٩٢٧) | (٩٥,١٢٨,٥٣٦) | (١٠٧,٧٨١,٩٣٢) | تكلفة المبيعات |
| ٦١٥,٣٤٧,٢٥٦ | ٦٢٩,٦٧٩,١٩٢ | ١٥٧,٧٠٧,٢٨٦ | ١٥٩,٠١٥,٢٦٤ | مجمل الدخل |
| (١٠,٥٣٩,٨٤٤) | (١٠,٤٠٦,٩٨١) | (٢,٦١١,٠٠٣) | (٢,٥١٩,٦٩٥) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٢٩,٢٨٢,٢١٦) | (١٧,٨٨٢,٧٧٣) | (١٣,٩٨٤,٤٧٣) | (٤,١٤٦,١٤١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٥٧٥,٥٢٥,١٩٦ | ٦٠١,٣٨٩,٤٣٨ | ١٤١,١١١,٨١١ | ١٥٢,٣٤٩,٤٢٨ | الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية |
| ١١,٠٤٢,٨٩٤ | ١٨,٦٤٦,٧٦٦ | ١,٤٧٦,٦٦٣ | ٣,٠١٧,٧٠٦ | إيرادات أخرى، صافي |
| ١٢,١٠٦,١٣٤ | ٧,٣٩٩,١٥٦ | (٢٣٨,٧٢٠) | (٨٤١,٧٧٤) | أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة |
| ٥٩٨,٦٧٤,٣٢٤ | ٦٢٧,٤٣٥,٣٦٠ | ١٤٢,٢٤٩,٧٥٤ | ١٥٤,٥٢٥,٣٦٠ | الدخل قبل الزكاة الشرعية |
| (٣٥,٠٦٤,٢٣٤) | (٤١,٠٠٠,٠٠٠) | (٨,٠٢٤,٧٢٩) | (١٤,٠٠٠,٠٠٠) | الزكاة الشرعية |
| ٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠ | ٥٨٦,٤٣٥,٣٦٠ | ١٣٤,٢٢٥,٠٢٥ | ١٤٠,٥٢٥,٣٦٠ | صافي الدخل |
| ربح السهم الأساس من : | | | | |
| ٦,٣٩ | ٦,٦٨ | ١,٥٧ | ١,٦٩ | الأعمال المستمرة الرئيسية |
| (٠,١٣) | (٠,١٦) | (٠,٠٨) | (٠,١٣) | الأعمال الفرعية |
| ٦,٢٦ | ٦,٥٢ | ١,٤٩ | ١,٥٦ | صافي الدخل |

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

مدير الشؤون المالية
محمد صالح درويش



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



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| ٢٠١٤م (موحدة مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٥م (غيرمراجعة) ريال سعودي | |
| ٥٩٨,٦٧٤,٢٢٤ | ٦٢٧,٤٢٥,٣٦٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية |
| | | تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع |
| | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية : |
| | | استهلاكات |
| ٨٢,٥٤٤,٩٩٨ | ٧٦,٢٢٢,٨٠٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦,٢٦٦,٦٤٨ | ٥,٧٩٧,٤٤٩ | أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة |
| (١٢,١٠٦,١٢٤) | (٧,٣٩٩,١٥٦) | إطفاء مصاريف مؤجلة |
| ٢,٧٧٢,٦١٦ | ٢,٢٢٧,٩٢٩ | خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧٩,٦١٢ | ٩٥,٩٣٠ | مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها ، صافي |
| (١,٩٥٤,٢٥٠) | ٥٠٠,٠٠٠ | حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة |
| ١,٣٠٥,٩٠٢ | - | مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة ، صافي |
| (٧,٥٤٠) | ١,٠٧١,١٥٩ | (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية |
| (١١,٢٥٥,٣٢١) | (٣٥,٣٥٩,٨١١) | مدينون تجاريون |
| (١٨,٨٠٠,٨٦٧) | ٣,٢٣٠,٠٥٠ | مخزون |
| ١,٧٨٢,٣٦٢ | (٢,٦٥٧,٨٠٥) | دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| - | ١٥,٤٤٩,٧٨٦ | مستحق من أطراف ذوى علاقة |
| (١,٣٦٤,١٤٩) | ١,٦٩٩,٧٨٤ | الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية |
| ٢,٥٥٩,٧٧٤ | ٤,٧١٦,٦٣٦ | ذمم دائنة |
| ٦٥١,٤٩٨,٨٧٥ | ٦٩٣,١٥٠,١١٤ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| (٤,٢٢٨,٦٢٥) | (٢,٩٥١,٢٧٤) | النقد من التشغيل |
| (٢٥,٢٥٦,٥٦٤) | (٣٤,٤١٩,٠٦٣) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| ٦١٢,٠١٣,٦٧٦ | ٦٥٥,٧٧٩,٧٧٧ | الزكاة الشرعية المدفوعة |
| (٢٥,٧٤١,٨٠٣) | (٤٠,٨٤٦,٢٣١) | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| - | (٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٥٩,٩٧٥,٠٤٨) | ٦٠٢,١٥٦,٢٢٦ | المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ |
| ١٩٩,٥٠٠ | ١٣٦,٢٩١ | المدفوع لاقتناء مرابحات لأجل |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | صافي المحصل (المدفوع) من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة |
| - | (١١٥,٧٤٥) | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| (١٨٥,٥١٧,٣٥١) | ٤٥,٣٣٠,٥٤١ | المحصل من بيع الشركة التابعة |
| | | المدفوع في اضافات مصروفات مؤجلة |
| | | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | (١,٨٠٠,٠٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٥٧١,٢٧٠,٤٦٥) | (٦٨٢,٥٢٠,٨٢٦) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٥٧٢,٠٧٠,٤٦٥) | (٦٨٤,٣٣٠,٨٢٦) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١٤٦,٥٧٤,١٤٠) | ١٦,٧٧٩,٤٩٢ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٧٢,٣٩٦,٤٨١ | ٢٣,٠٣٤,٠٦٩ | صافي التغير في النقد والنقد المماثل |
| ٢٥,٨٢٢,٣٤١ | ٣٩,٨١٣,٥٦١ | النقد والنقد المماثل في بداية السنة |
| | | النقد والنقد المماثل في نهاية السنة |

معاملات غير نقدية إيضاح رقم (١٠)

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

مدير الشؤون المالية
محمد صالح درويش



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



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

| مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي | حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي | أرباح مبقاه ريال سعودي | احتياطي عام ريال سعودي | احتياطي نظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|------------------------------------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| ١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣ | - | ٧١٢,٤٤٩,٥٥٦ | - | ٣٦١,٥٠٤,٤٨٧ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٨٦,٤٣٥,٣٦٠ | - | ٥٨٦,٤٣٥,٣٦٠ | - | - | - |
| - | - | (٥٨,٦٤٣,٥٣٦) | - | ٥٨,٦٤٣,٥٣٦ | - |
| (٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | - | - |
| ١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣ | - | ٥٦٣,٤٤١,٣٨٠ | - | ٤٢٠,١٤٨,٠٢٣ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م

صافي دخل السنة

المحول من الأرباح المبقاة الى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٤م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (موحدة مراجعة)

| | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| ١,٩٩٥,٨٣٨,١٥١ | (١,٣٠٥,٩٠٢) | ٥٦٥,٩٨٤,٤٠٨ | ٢٢٦,٠١٦,١٥٧ | ٣٠٥,١٤٣,٤٨٨ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠ | - | ٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠ | - | - | - |
| - | - | (٥٦,٣٦٠,٩٩٩) | - | ٥٦,٣٦٠,٩٩٩ | - |
| (٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٢٢٦,٠١٦,١٥٧ | (٢٢٦,٠١٦,١٥٧) | - | - |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | - | (٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - |
| ١,٣٠٥,٩٠٢ | ١,٣٠٥,٩٠٢ | - | - | - | - |
| ١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣ | - | ٧١٢,٤٤٩,٥٥٦ | - | ٣٦١,٥٠٤,٤٨٧ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م

صافي دخل السنة

المحول من الأرباح المبقاة الى الاحتياطي النظامي

المحول من الاحتياطي العام الى الأرباح المبقاه

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٣م

حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح الشركة التابعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

مدير الشؤون المالية
محمد صالح درويش


H.S

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



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٢٤٠٠١٢٣١ 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.

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

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتطبق الشركة نفس السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

التقديرات المحاسبية

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

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

النقد والنقد المماثل

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

المدينون التجاريون

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

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

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 ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطيئة الحركة ، إن وجدت .

الاستثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة

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

المصروفات المؤجلة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجى المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد . وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

السنوات

| | |
|----------|-----------------------------|
| ٢٣ - ٥ | مباني |
| ٢٠ - ٤ | آلات ومعدات |
| ١٠ - ٢ | أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية |
| ٥ - ٤ | سيارات |
| ٢٠ - ١,٥ | عدد وأدوات |

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحقق الإيرادات

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

المصروفات

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

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية

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

الاحتياطي النظامي

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

هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

تحويل العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملية 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 الدخل .

ربح (خسارة) السهم

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

تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربح السهم من صافي دخل السنة بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عدد ٩٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٩٠ مليون سهم).

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٣ - النتائج المالية الأولية للسنة

قامت الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك السنة قد لاتمثل مؤشرا دقيقا للنتائج المالية لكامل السنة.

٤ - نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يتمثل رصيد النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة في المبالغ المستحقة للمساهمين حتى النصف الأول من سنة ٢٠١٢م. وقد قامت الشركة بتجنيب تلك المبالغ تحت تصرف المساهمين في حساب مستقل لدى البنك السعودي الفرنسي، ولم يعد للشركة الحق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنكية مقابلها. وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٥,٨١١,٣١٥ ريال سعودي (٢٠١٤ : ٤٠,٠٧٢,٥٢٩ ريال سعودي).

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٥ - استثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة |
|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| ٢٠١٤م (مراجعة موحدة) ريال سعودي | ٢٠١٥م (غيرمراجعة) ريال سعودي | |
| ٦٢٦,٦٠٩,٥٤١ | ٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣ | رصيد اول المدة |
| ٧٣١,٥٠٠,٠٠٠ | ٤٣٣,٤٠٠,٠٠٠ | إضافات خلال السنة |
| (٥٧١,٥٢٤,٩٥٢) | (١,٠٣٥,٥٥٦,٢٢٦) | استبعادات خلال السنة |
| ١٢,١٠٦,١٣٤ | ٧,٢٩٩,١٥٦ | أرباح استثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة |
| <u>٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣</u> | <u>٢٠٢,٩٣٢,٦٥٢</u> | |

٦ - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. أنهت الشركة الربط الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م. لم يتم استلام الربوط النهائية للسنوات من عام ٢٠٠٨م إلى عام ٢٠١٤م.

٧ - الاحتياطي العام

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

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٥م على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي العام بالكامل والبالمبلغ ٢٢٦,٠١٦,١٥٧ ريال سعودي الى حساب الأرباح المبقاه وإعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لتعكس أثر هذا القرار على القوائم المالية. هذا وقد تم عكس أثر هذا القرار على الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠١٥م.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيرادات أخرى، صافي |
|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ٢٠١٤م (مراجعة موحدة) ريال سعودي | ٢٠١٥م (غير مراجعة) ريال سعودي | |
| - | ٧,٥٩٤,٩٥٧ | أرباح وعوائد بيع من استثمار في شركة تابعة |
| ٩,٧٩٩,٢٤٠ | ٨,١٧٨,٣٣١ | مصارييف مستردة |
| - | ١,١٢٧,٩٥٤ | إيرادات مرابحات |
| ٣٠٦,٤٤١ | ٢,٢٠٣,٩٣٦ | تعويضات |
| ٣٧٣,٠١٨ | ٥٠١,١٣١ | إيراد بيع غبار أسمنت |
| ٥٦٤,١٩٥ | (٩٥٩,٥٤٣) | (مصروفات) إيرادات أخرى |
| <u>١١,٠٤٢,٨٩٤</u> | <u>١٨,٦٤٦,٧٦٦</u> | |

٩- الاستثمار في الشركة التابعة

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

١٠- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية التي تم استبعادها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | مستحق من أطراف ذوى علاقة نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات المحول من الاحتياطي العام الى الأرباح المبقاة |
|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ٢٠١٤م (مراجعة موحدة) ريال سعودي | ٢٠١٥م (غير مراجعة) ريال سعودي | |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٥,٢٣٥,٧٥٨ | ١٥,٧٣٨,٧٧٦ | |
| ٩,٩١٨,١٢٤ | ١٢,٤١٣,٨٨٠ | |
| ٢٢٦,٠١٦,١٥٧ | - | |

١١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ١٦,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١١,٥٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٢٢,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ٥٠,٥٧ مليون ريال سعودي).

١٢- توزيعات أرباح

واقفت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٥م على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح ربع سنوية، وعليه وافق مجلس إدارة الشركة بجلساته أرقام (١٨٣، ١٨٤، ١٨٥) المنعقدة بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٥م و١٢ يوليو ٢٠١٥م و١٢ أكتوبر ٢٠١٥م على التوالي على توزيع أرباح بمبلغ إجمالي ٤٠٥ مليون ريال سعودي بواقع ١.٥ ريال سعودي للسهم الواحد في كل توزيع لربح الربع الاول والثاني والثالث من سنة ٢٠١٥م.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٥م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م .

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية .

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

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

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

مخاطر أسعار 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 .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة لإلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها .

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

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

القيمة العادلة

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

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٧/٠١/٢٠١٦م .