

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر
والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
وتقدير الفحص المحدود

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

صفحة

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

تقدير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

المحترمين إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت القصيم

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي لشركة أسمت القصيم "شركة مساهمة سعودية" كما في 21 ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولي لفترتي الثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٤. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقبل نتائجاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المترافق عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجوه أي تediيلات مهمة يتبع إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جہاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢



التاريخ : ١٨ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ
الموافق : ٢٦ يناير ٢٠١٧م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

(بالرجال، السعوديين)

ال موجودات	الإضاح	ال موجودات المتداولة
نقد ونقد مماثل		نقد ونقد مماثل
نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة		نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة
مرباحات لأجل		مرباحات لأجل
مدينون تجاريون، بالصافي		مدينون تجاريون، بالصافي
استثمارات في أوراق مالية لغرض المتابعة		استثمارات في أوراق مالية لغرض المتابعة
مخزون، بالصافي		مخزون، بالصافي
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، (صافي)		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، (صافي)
مجموع الموجودات المتداولة		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي		ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
مشروعات تحت التنفيذ		مشروعات تحت التنفيذ
مصاريف مرحلة ، صافي		مصاريف مرحلة ، صافي
مجموع الموجودات غير المتداولة		مجموع الموجودات غير المتداولة
المطلوبات وحقوق المساهمين		المطلوبات وحقوق المساهمين
ذمم دائنة		ذمم دائنة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة		توزيعات أرباح مستحقة
مخصص الزكاة الشرعية والضريبية		مخصص الزكاة الشرعية والضريبية
مجموع المطلوبات المتداولة		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		المطلوبات غير المتداولة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين		حقوق المساهمين
رأس المال		رأس المال
احتياطي نظامي		احتياطي نظامي
احتياطي عام		احتياطي عام
أرباح مبقاء		أرباح مبقاء
مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

مدير الشؤون المالية المكافحة
مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

(بالرجال، السعودى)

للمدة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	للمدة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٠٢٣,٨٩٧,١١٩	٨٥٢,٤٤,٢٨٩	٢٦٦,٧٩٧,١٩٦	١٨٠,٣٢٩,٥٠٤
(٢٩٤,٢١٧,٩٢٧)	(٤٠٥,١٧٢,٩١٩)	(١٠٧,٧٨١,٩٣٢)	(٨٩,٣٣٦,٦٥٦)
٦٢٩,٦٧٩,١٩٢	٤٤٦,٨٧١,٣٧٠	١٥٩,٠١٥,٣٦٤	٩٦,٠٠٢,٨٤٨
(١٠,٤٠٦,٩٨١)	(٩,٨٤٧,٣٨٧)	(٢,٥١٩,٦٩٥)	(٢,٦٤٨,٦٦٩)
(١٧,٨٨٢,٧٧٢)	(١٩,٠٧٣,٦٤٣)	(٤,١٤٦,١٤١)	(٧,٠٠١,٧٨٢)
٦٠١,٣٨٩,٤٣٨	٤١٧,٩٥٣٤٠	١٥٢,٣٢٩,٤٢٨	٨٦,٥٦٢,٥٩٧
١٨,٦٤٦,٧٦٦	٣٠,٤٧٥,١٥٧	٣,٠١٧,٧٠٦	٧,٢٢٩,٤٢٧
٧,٣٩٩,١٥٦	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(٨٤١,٧٧٤)	٤,٢٧٩,٤٠٤
٦٢٧,٤٢٥,٣٦٠	٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧	١٥٤,٥٢٥,٣٦٠	٩٨,٠٧١,٤٢٨
(٤١,٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٣٠٠,٠٠٠)
٥٨٦,٤٢٥,٣٦٠	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧	١٤٠,٥٢٥,٣٦٠	٨٨,٧٧١,٤٢٨

ربح (خسارة) السهم الأساس من :

٣,٦٨	٤,٦٤	١,٧٩	٠,٩٦
(٠,١٦)	(٠,٠٩)	(٠,١٢)	٠,٠٣
٣,٥٢	٤,٥٥	١,٥٦	٠,٩٩

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

مدير الشئون المالية المكلف

محمود حامد أمين

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

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(بالريال السعودي)

للسنة المالية في ٢٠١٥ دسمبر ٢١ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)
٦٢٧,٤٣٥,٣٦٠	٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧
٧٦,٢٢٢,٨٠٢	٧٣,٧٠٧,٢٦٩
٥,٧٩٧,٤٤٩	٤,٨٥٨,٠٣٩
(٧,٣٩٩,١٥٦)	٢,٧٨٢,٩١٠
٢,٢٢٧,٩٢٩	٢,٣٠٤,٣٧٢
٩٥,٩٢٠	(٤٠,٢١٠)
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٧١,١٥٩	٦١,٠٠٠
(١,١٢٧,٩٥٤)	(١٨,٠٣١,٦٢٣)
(٣٥,٣٥٩,٨١١)	(٣٣,٢٠٣,٣٢٨)
٣,٣٢٠,٠٠	(٣٢,٧٨٤,٦١١)
(١,٥٢٩,٨٥١)	٢,٤٤٤,٤٢٣
١٥,٤٤٩,٧٨٦	-
١,٦٩٩,٧٨٤	٢,٥١٥,٦٠٢
٤,٧١٦,٦٢٦	٨,٤٠٥,٠٥٣
٦٩٢,١٥١,١١٤	٤٨١,٧٦٠,٤٨٢
(٢,٩٥١,٣٧٤)	(٢,٧٩٥,٦٠٤)
(٣٤,٤١٩,٦٦٢)	(٣٢,٤٠٥,٦٥١)
٦٥٥,٧٧٩,٧٧٧	٤٤٥,٥٨٩,٢٢٨
(٤٠,٨٤٦,٢٣١)	(٢٢,٣٥٨,٩٩٥)
(٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٢,٥٠,٠٠٠)
-	١٢,٧٧٧,٨٠١
٦٠٢,١٥٦,٢٢٦	١٢٨,١٠٨,٧٨٠
١٣٦,٤٩١	١٣٦,٤٩٢
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١١٥,٧٤٥)	-
٤٠,٤٣٠,٥٤٣	٢٥,١٨٤,٠٢٨
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٧٨٠,٠٠٠)
(٦٨٢,٥٣٠,٨٢٦)	(٤٨٩,٨٢٢,١٩٢)
(٦٨٤,٣٢٠,٨٦٧)	(٤٩١,٦٠٢,١٩٢)
١٦,٧٧٩,٤٩٢	(٢٠,٨٢٨,٩١٦)
٢٣,٠٣٤,٦٩	٢٩,٨١٣,٥٦١
٣٩,٨١٣,٥٦١	١٨,٩٨٤,٦٢٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٥,٧٧٨,٧٧٦	٣,١٨٤,٩٢٢
١٢,٤١٢,٨٨٠	٤,٨٨١,٢٧١
-	٤٠٤,٥٠١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل السنة قبل الزكاة والضريبة
تعديلات لرسومية صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة مع
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
استهلاكات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(خسائر) أرباح من أوراق مالية لغرض المتابعة
إطفاء مصاريف موحلة
خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
مخصص ذمم وأرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
إيرادات مرابحات
(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية

مدينون تجاريون
مخزون
دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة
الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية

ذمم دائنة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
النقد من التشغيل
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
الزكاة الشرعية المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
صافي المدفوع لاقتناء مرابحات لأجل
المحصل من إيرادات مرابحات
صافي المحصل من استثمارات في أوراق مالية للمتابعة
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
المحصل من بيع الشركة التابعة
المدفوع في اضافات مصروفات موحلة
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والمدخرات
النقد والنقد المماثل في بداية السنة
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

معاملات غير نقدية :

مستحق من أطراف ذوى علاقة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من خلال النقد المحتجز
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات
المحول من المخزون إلى المصاريف الموجلة

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

مدير الشئون المالية المكلف
مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
مهندس عمر بن عبد الله العمر

شـرـكـةـ أـسـمـاءـ الـصـدـيقـ

(شیخ عسماً همہ سمعہ دینے)

قائمة التقديرات في حقوق المساهمين الآمنة

(تاریخ بالا، السعید دعا)

الإيجار العقاري في مصر، حيث يمثل إيجار العقارات نسبة 14% من إجمالي إيرادات الدولة.

مدير الشؤون المالية المتكامل
مصعب حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الادارة
المهندس / حمود بن عبد الله العمر

三

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جميع 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 ١١٢١٠٠١٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٩٨هـ الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ١٢/٣ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

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

إن رأس المال المصدر يبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم بقيمة إجمالية 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 العامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لبدا التكاليف التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية ، وتطبق الشركة نفس السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية .

التقديرات المحاسبية

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

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

النقد والنقد المماثل

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

المدينون التجاريين

المدينون التجاريون هي المبالغ التي فوّتها الشركة ولم تحصل حتى نهاية السنة. يتم إظهار المدينون التجاريون بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوباً فيه، والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة. يتم إعدام الدينون في حالة التأكيد من عدم تحصيلها، وتحمل المخصصات على المصارييف العمومية والإدارية في قائمة الدخل .

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جسيم المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المخزون

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

الاستثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة

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

المصروفات الموجلة

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

السنوات	
٢٢ - ٥	مباني
٢٠ - ٤	آلات ومعدات
١٠ - ٣	آثاث ومقروشات ومعدات مكتبة
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 البيع عند تسليم المنتجات ، وإصدار الفاتورة للعميل .

المصروفات

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

شركة أسمدة القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جيم المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخصص الزكاة الشرعية والضريبة

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

الاحتياطي النظامي

تماشياً 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 ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنتصفة أرباح.

البتوط في قيمة الموجودات غير المتدالة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود بتوط في قيمة الموجودات غير المتدالة. 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 الإنفاق في قيمة الأصل كمحضوفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

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

تحويل العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء 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 المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة، علمًا 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 المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م عدد ٩٠ مليون سهم (٢٠١٥م: ٩٠ مليون سهم).

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م، ونتائج أعمالها للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ذلك التاريخ إن النتائج المالية الأولية لتلك السنة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً للنتائج المالية المدققة لـكامل السنة.

٤ - نقد متحجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يتمثل رصيد النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة في المبالغ المستحقة للمساهمين حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقد قامت الشركة بتجنيد تلك المبالغ تحت تصرف المساهمين في حساب مستقل لدى البنك السعودي الفرنسي وبنك الرياض، ولم يعد للشركة الحق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنكية مقابلها. وقد بلغ الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٥٢,٦٣٦,٣٩٣ ريال سعودي (٥٥,٨١١,٣١٥ م : ٢٠١٥ م) ريال سعودي .

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	
٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٢٤٦,٠٠٠,٠٠	٢٦٣,٥٠٠,٠٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠
-	١٦٠,٠٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠	-
٥٤٦,٠٠٠,٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠

٥ - مراجحات لأجل

الراجحي المالية
فالكم المالية
مصرف الإنماء
البنك السعودي للاستثمار

٦ - استثمارات في أدوات مالية لفرض المتاجرة	
رصيد أول المدة	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٢
إضافات خلال السنة	٤٣٢,٢٠٠,٠٠
استبعادات خلال السنة	(١,٣٥,٥٥٦,٢٢٦)
(خسائر) أرباح استثمارات في أدوات مالية لفرض المتاجرة	٧,٣٩٩,١٥٦
	٢٠٢,٩٣٣,٦٥٢
	٤١٥,١٥٠,٠٠
	(٥٤٢,٣٥٨,٦٨٠)
	(٢,٧٨٢,٩١٠)
	٧٣,٠٤٢,٥٦٤
	٢٠٢,٩٣٣,٦٥٢

٧ - الزكاة الشرعية والضريبة

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م . أنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٧م . لم يتم استلام الريوط النهائي للسنوات من عام ٢٠٠٨م إلى عام ٢٠١٥م .

وفقاً لتعليم الهيئة العامة للزكاة والدخل حول محاسبة الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية الصادر برقم ١٤٢٨/١٦/٦٧٦٨ بتاريخ ١٤٢٨/٠٢/٠٥هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٤هـ والذى يقضى بأن يتم حساب زكاه وضريبة بحسب نسبة الملكية الفعلية التي يظهرها سجل المساهمين (سعوديين - غير سعوديين - خليجيين) لدى السوق المالية في نهاية العام بما فيها الملكية التي تمت من خلال التداول في السوق اعتباراً من السنة المالية التي أصبحت فيها المعلومات متاحة ، وعليه قامت الشركة بتقدير مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل الضريبة المستحقة عن ملكية المساهمين الأجانب تم ادراجها كممروض بقائمة الدخل .

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٨ الاحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٩ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ٢٠١٥هـ/١٤٢٧هـ، كما أقرت الموافقة على تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٢ ريال من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء، وایقاف تجثيـب نسبة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي، وبذلك يمثل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ما نسبته ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

- ٩ الاحتياطي العام

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)		٢٠١٦م (غير مراجعة)
٧,٥٩٤,٩٥٧	-	
٨,١٧٨,٣٢١	٣,٣٠١,٠٤٦	
١,١٢٧,٩٥٤	١٨,٠٣١,٦٢٣	
٢,٢٠٣,٩٢٦	٢,٥٨١,٢٦١	
٥٠١,١٣١	٢٢٨,٤٥٢	
(٩٥٩,٥٤٢)	٦,٦٢٢,٧٧٥	
١٨,٦٤٦,٧٦٦	٤٠,٤٧٥,١٥٧	

- ١٠ إيرادات أخرى، صافية

أرباح وعوائد بيم شركة تابعة
مصاريف مستردة
إيرادات مراقبات
توصيات
إيراد بيم غبار أسمنت
إيرادات (مصرفات) أخرى

- ١١ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات محتملة تمثل في خطابات ضمان واعتمادات مستديمة من قبل بنوك تجارية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ١١,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: مبلغ ١٦,٤٩ مليون ريال سعودي).
لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات وألات ومعدات بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢٦,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: مبلغ ٢٢,٢٢ مليون ريال سعودي).

- ١٢ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة بجلساته أرقام (١٩٠، ١٩١، ١٩٢) المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦م و٢٣ يونيو ٢٠١٦م و٥ أكتوبر ٢٠١٦م على التوالي توزيع أرباح بمبلغ إجمالي قدرة ٢٢٧,٥ ريال سعودي يوازن ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن الربع الأول و ١,٢٥ ريال سعودي عن الربع الثاني من سنة ٢٠١٦م و ١,٠٠ ريال سعودي عن الربع الثالث من سنة ٢٠١٦م.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦م على توزيع أرباح بمبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي يوازن ٦,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تم توزيع مبلغ ٤٠٥ مليون ريال سعودي بالتساوي عن الربع الأول، الثاني والثالث من سنة ٢٠١٥م، وبمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من سنة ٢٠١٥م.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنك ، استثمارات في أوراق مالية لغرض التجارة ، مرابحات لأجل والمدينون التجاريين وال موجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الواء بالتزامه والتسبب في تكبّد الشركة خسارة مالية .

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء . تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تتعج 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

تتسع 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 تحفيظة مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو . تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة .

مخاطر أسعار العمولات

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالطلبيات المالية حال استحقاقها . تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها .

تشكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الذمم الدائنة ، مستحقات وأرصدة دائنة أخرى وتوزيعات أرباح مستحقة ، تعامل 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 ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(جميع البيانات بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة

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

٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.