

شركة أسمنت القصيم  
( شركة مساهمة سعودية )

القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرير الفحص المحدود  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون فائزون  
مندوف البريد  
الرياض ١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٢٣٧٨٠٠٠ (٠٢)  
فاكس: +٩٦٦ ٢٣٢٨٨٨ (٠٢)  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
ترخيص رقم ٤١  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير فحص محدود

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت التصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقواعد الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لترة الثلاثة 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 المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وللتقارير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القواعد المالية الأولية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

احسان بن امان الله مخدوم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٩ جمادى الآخرة ١٤٣٦  
٢٠١٥ ٨ ابريل



شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالريال السعودي)

			إيضاحات
	٢٠١٤	٢٠١٥	
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات متداولة</b>			
نقد وما في حكمه			
نقد متحجز لتوزيعات الأرباح المستحقة			
مدينون تجاريون ، بالصافي			
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة			
مخزون ، بالصافي			
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى ، بالصافي			
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٩٤٨,٢٢٧,١٣٠</b>	<b>١,٠٥٦,٣٧٦,٥٧٥</b>	
<b>موجودات غير متداولة</b>			
ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي			
مشاريع تحت التنفيذ			
مصاريف مجلة ، بالصافي			
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>١,٠٣٤,١٦٣,٢٠٠</b>	<b>٩٦٧,٤٩٣,٢٩٣</b>	
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٢,٠٢٣,٩٠٤,٠٥٣</b>	<b>٢,٠٧٣,٥٧٩,٨٩٧</b>	
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>مطلوبات متداولة</b>			
داللون تجاريون			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
توزيعات أرباح مستحقة			
الزكاة			
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>١٢,٦١٦,٥٢٩</b>	<b>١٥,٣٥٢,٢٤٨</b>	
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
تعويضات نهاية الخدمة			
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٣٠,٠٩٩,٣٠٨</b>	<b>٣١,٧٣٧,٧١٧</b>	
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١٨٥,٨٠٨,٠٨٤</b>	<b>٢٠٨,٧١٦,١٣٣</b>	
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال المدفوع			
احتياطي نظامي			
احتياطي عام			
أرباح مبقة			
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>	<b>٣٥٠,١٤٣,٤٨٨</b>	<b>٣٦١,٥١٤,٤٨٧</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٢٢٦,٠١٦,١٥٧</b>	<b>-</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٤٠٨,٢٢١,٣١٦</b>	<b>٦٠٣,٣٥٩,٢٧٧</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة</b>	<b>١,٨٣٩,٣٩٠,٩٦١</b>	<b>١,٨٦٤,٨٦٣,٧٦٤</b>	
<b>الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة</b>	<b>( ١,٢٩٤,٩٩٢ )</b>	<b>-</b>	
<b>المهندس عباس بن عبدالله العبر</b>	<b>١,٨٣٨,٠٩٥,٩٦٩</b>	<b>١,٨٦٤,٨٦٣,٧٦٤</b>	
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>٢,٠٢٣,٩٠٤,٠٥٣</b>	<b>٢,٠٧٣,٥٧٩,٨٩٧</b>	

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 عباس بن عبدالله العبر

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالريال السعودي)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
مبيعات	٢٧٢,٨٧٠,٧٣٨	٢٨٢,٤٧٥,٠٣١	
تكلفة المبيعات	(١٠٣,١١٧,٥٩٤)	(١٠٥,٩٩٠,٠٩٨)	
الربح الإجمالي	١٦٩,٧٥٣,١٤٤	١٧٦,٤٨٤,٩٣٣	
مصاريف بيع وتسويق	(٢,٦٩٥,٠٠٢)	(٣,١٠٢,٠٥٥)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٣١٤,١٢٠)	(٦,٣٨٢,٧١٥)	
الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	١٦١,٧٤٤,٠٢٢	١٦٧,٠٠٠,١٦٣	
إيرادات أخرى، بالصافي	٣,٠٩١,٣٢٢	٣٠٩,٣٠٥	٨
أرباح غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية للمناجرة	٢,٢١١,٥٣١	٤,٤٥٤,٤٨٤	
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	١٦٨,٠٤٦,٨٧٥	١٧١,٧٦٣,٩٥٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة	(١٠,٩١٠)	-	
الربح قبل الزكاة	١٦٨,٠٣٥,٩٦٥	١٧١,٧٦٣,٩٥٢	
الزكاة	(٨,٩٨٩,٠٥٧)	(٩,٠٥٤,٢٣١)	٠
الربح الصافي	١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	١٦٢,٧٠٩,٧٢١	
ربحية السهم الأساسية:			١٢
من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	١,٨٠	١,٨٧	
من الربح الصافي	١,٧٧	١,٨١	

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

M.S  
محمد صالح على درويش

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالريال السعودي)

	٢٠١٤	٢٠١٥	
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة			
تعديلات على:			
استهلاكات			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة			
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة			
إطفاء مصاريف مجلة			
خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات			
حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :			
المدينون التجاريون			
المخزون ، بالصافي			
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي			
الدائنوون التجاريون			
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى			
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة			
زكاة مدفوعة			
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات مصاريف مجلة ، بالصافي			
إضافات على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ			
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة ، بالصافي			
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات			
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
توزيعات أرباح			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه ، ١ يناير			
النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس			
عملية غير نقدية:			
توزيعات أرباح مستحقة مدفوعة من خلال النقد المحتجز			
المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات			

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

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

رئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت التقسيم  
(شركة مسالمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالدولار السعودي )

رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٥٦٥,٩٧,٩٠	١,٩٩٥,٩٥,١٥٩,٠٨	١,٩٩٣,٨٣٨,٠٨,٩٥,١٥٩,٠٨
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	١٥٩,٠٨	( ١٥٩,٠٨,٤٤,١٠٢,١٥٩,٠٨ )	( ١٥٩,٠٨,٤٤,١٠٢,١٥٩,٠٨ )
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	( ١٥١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )	( ١٥١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )	( ١٥١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	( ١,٨٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )	( ١,٨٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )	( ١,٨٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠ )
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	١٠,٩١	( ١٠,٩١,١,٢٢٩,٤٩,٩٦٩ )	( ١٠,٩١,١,٢٢٩,٤٩,٩٦٩ )
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨
٩٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	-	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨	٣٠٥,١٦,١٧,٢٢٦,٠٨

ان الإضافات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة  
رئيس التنفيذى وعضو مجلس الإدارة  
مدير الشفوف المالية  
محمد صالح على درويش

المهندس / شعر بن عبد الله العبر





إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٤ 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 وتوبعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة 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 قيمته كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة المتمثلة في شركة الصناعات الأساسية 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 والبلات والمنتجات الإسمنتية، حيث تزاور الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدينة 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 ٢٠١٤. 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 ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم إستبعاد وتسويه جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

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

\* قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٥ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤)، شراء أربعونا وتسعة وسبعين حصة من حصن الشريك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف في شركة الصناعات الأساسية بقيمتها الأساسية ووجه بسداد القيمة للشريك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف وقد تم إستكمال الإجراءات النظامية خلال عام ٢٠١٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٥

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة 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 والمتاحة بدون قيد.

المبيعات

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

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفذة 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 التجارية بالمبلغ الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل، ويُجرى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدعم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

المخزون

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات	مباني آلات ومعدات أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد وأدوات
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 للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقييم 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 تخضع عندئذ القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريف 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 الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيارتها 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 كيراً دات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

**الاستثمار في أوراق مالية للمتاجرة**

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

**الدائنون التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع**

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

**المخصصات**

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل لمدائع اقتصادية، ويمكن تقدير هذه المخصصات بطريقية 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، يُحتسب 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)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

**٣- نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة**

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

**٤- استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة**

بالريال السعودي	٢٠١٤	٢٠١٥
٦٢٦,٦٩,٥٤١	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣	
٣٠٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠٧,٩٠٠,٠٠٠	
(٣٢١,٥٢٤,٩٥٢)	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٣,٢١١,٥٣١	٤,٤٥٤,٤٨٤	
<b>٦١٤,٧٩٦,١٢٠</b>	<b>٦٩١,٠٤٥,٢٠٧</b>	

القيمة العادلة كما في ١ يناير  
إضافات خلال الفترة  
استبعادات خلال الفترة  
أرباح غير محققة

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة استثمار في صنابيق شرعية.

**٥- الموقف الزكوي**

حصلت الشركة على الرابط الزكوي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ التي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتبعن على الشركة سدادها عن هذه السنوات ، كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٣ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

**٦- الاحتياطي النظامي**

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

**٧- الاحتياطي العام**

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

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٥ على توصية مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المتبقية وإعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتعكس أثر هذا القرار على القوائم المالية. هذا وقد تم عكس أثر هذا القرار على الأرصدة الافتتاحية للربع الأول لعام ٢٠١٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٨- إيرادات أخرى ، بالصافي

تتمثل الإيرادات الأخرى ، بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي :

بالي ريال السعودي	٢٠١٤	٢٠١٥	
	٢,٥٠٩,٧٨٥	(٥٢٨,٥٤٨)	عكس مصاريف سنوات سابقة / مصاريف مسترددة
	١٤٦,١٤٩	٥١٢,٨٠١	تعويضات
	٩١,١٠٠	١٤٦,٠٤١	إيراد بيع غبار أسمنت
	٣٤٣,١٥٧	١٧٩,٠١١	أخرى
	<b>٣,٠٩٠,١٩١</b>	<b>٣,٠٩,٣٥</b>	

٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على الشركة كما في ٣١ مارس الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالي ريال السعودي (الارقام بالمليون)	٢٠١٤	٢٠١٥	
	٣,٣	٢٧,١	اعتمادات مستندية
	١١,١	١١,١	خطابات ضمان
	١٩	٤١	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

١٠- الخسائر المتراكمة للشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤٨,٤٨٤,٨٦٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ : ٥٢,٢٠٦,٤٠٥ ريال سعودي ) والتي تتجاوز ٧٥ % من رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١٥/٧ المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتفطير تلك الخسائر المتراكمة، وقد حفظت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢,١١٥,٠٠٩ ريال سعودي (٢٠١٤: مبلغ ١,٠٩١,٠٠٢ ريال سعودي)، كما بلغت نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ % ٧٠ (٢٠١٤: ٦٥%).

١١-توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٥ على توزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال للسهم الواحد عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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 النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

#### ١٢ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقييم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٩٠ مليون سهم).

#### ١٣ - 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 تتجه 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 الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريل السعودي	بالريل السعودي	بالريل السعودي	
٢,٠٧٣,٥٧٩,٨٩٧	٥٢,٦٩٢,٢١٦	٢,٠٢٠,٨٨٧,٦٨١	إجمالي الموجودات
٢٠٨,٧١٦,١٣٣	٥١,١٧٧,٠٨٠	١٥٧,٥٣٩,٠٥٣	إجمالي المطلوبات
٩٦٧,٤٩٣,٢٩٣	٣١,٧١٠,٦٧٢	٩٣٥,٧٨٢,٦٢١	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٨٢,٤٧٥,٠٣١	١٤,٢٨٥,٤٨٨	٢٦٨,١٨٩,٥٤٣	المبيعات
١٧١,٧٦٣,٩٥٢	٢,١٦٩,٢٤٠	١٦٩,٥٩٤,٧١٢	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
١٦٢,٧٠٩,٧٢١	٢,١١٥,٠٠٩	١٦٠,٥٩٤,٧١٢	السيطرة
			صافي الربح

#### للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريل السعودي	بالريل السعودي	بالريل السعودي	
٢,٠٢٣,٩٠٤,٥٥٣	٥٨,٨٩٤,٩٣٦	١,٩٦٥,٠٠٩,١١٧	إجمالي الموجودات
١٨٥,٨٠٨,٠٨٤	٦١,١٠١,٣٤١	١٢٤,٧٠٦,٧٤٣	إجمالي المطلوبات
١,٠٣٤,١٦٣,٢٠٠	٣٧,٢٥٥,٥٢٢	٩٩٦,٩٠٧,٦٧٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٧٢,٨٧٠,٧٣٨	١٦,٢٨٧,٨٣٠	٢٥٦,٥٨٢,٩٠٨	المبيعات
١٦٨,٠٤٦,٨٧٥	١,١١٨,٩٧٧	١٦٦,٩٢٧,٨٩٨	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
١٥٩,٠٤٦,٩٠٨	١,٠٩١,٠٠٢	١٥٧,٩٥٥,٩٠٦	السيطرة
			صافي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نئمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

#### ٤- 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 تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتتألّف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والاستثمار في أوراق مالية للاتجار، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدزم المدينة بعد حسم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

##### مخاطر أسعار العمولات

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

##### مخاطر العملات

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

##### مخاطر السيولة

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

##### القيمة العادلة

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

#### ٥- إعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٥.