

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة التسعة
أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م
وتقدير الفحص المحدود

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ 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



تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

المحترمين

الى السادة المساهمين
شركة أسمنت القصيم
بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات 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 لمعيار 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 أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جواهـد محمدـ العمـري
محـاسبـ قـانـونيـ - تـرـخيصـ رقمـ ٣٦٢



التاريخ : ٢٥ ذوالحجّة ١٤٣٦ هـ
الموافق : ٨ أكتوبر ٢٠١٥ م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

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

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مدير الشئون المالية
محمد صالح علي درويش

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

M.5
١٢٣٤٥٦٧٨٩٠

٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
موعد تقديم
ريل سعودي

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (موحدة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (موحدة)	إيضاح	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
المبيعات	٧٣٢,٨٥٢,٤٠٩	٧٥٧,٩٩,٩٢٣	١٨٩,٨٥٦,٩٥٣	٢١٠,٤٧٣,٦٩١
تكلفة المبيعات	(٢٧٥,٢١٠,٤٨٢)	(٢٨٦,٤٣٥,٩٩٥)	(٧٣,٢٢٠,٤١٠)	(٨٤,٠٥٦,٤٣٠)
مجمل الدخل	٤٥٧,٦٤١,٩٢٧	٤٧٠,٦٦٣,٩٢٨	١١٦,٦٣٦,٥٤٣	١٢٦,٤١٧,٣٦١
مصروفات بيعية وتسويقية	(٧,٩٢٨,٨٤١)	(٧,٨٨٧,٢٨٦)	(٢,٥٧٤,٤١٤)	(٢,٤٥١,٣٣٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥,٢٩٧,٧٤٤)	(١٢,٧٣٦,٦٣٢)	(٤,٩٧٨,٦٨٩)	(٣,٧٧٠,٤١٤)
الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية	٤٣٤,٤١٥,٣٤٢	٤٤٩,٠٤٠,٠١٠	١٠٩,٠٨٣,٤٤٠	١٢٠,١٩٥,٥١٤
إيرادات أخرى، صافي	٩,٣٨٤,٧٧١	١٥,٦٢٩,٠٦٠	٢,٧٣٩,٤٨٥	٧,٧٩١,٤٣٨
(خسائر) أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة	١٢,٤٤٤,٦٥٤	٨,٢٤٠,٩٣٠	٦,٢١٢,٨٦٢	(٣,٨٦٨,٥٠٢)
الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٥٦,٢٤٤,٧٦٧	٤٧٢,٩١٠,٠٠٠	١١٨,٠٣٥,٧٨٨	١٢٤,١١٨,٤٥٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٥,٦٧٨)	-	٨	-
الدخل قبل الزكاة الشرعية	٤٥٦,٢٢٩,٠٨٩	٤٧٢,٩١٠,٠٠٠	١١٨,٠٣٥,٧٩٦	١٢٤,١١٨,٤٥٠
مخصص الزكاة الشرعية	(٢٧,٠٢٩,٥٠٠)	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الدخل	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	٤٤٥,٩١٠,٠٠٠	١٠٩,٠٣٥,٧٩٦	١١٥,١١٨,٤٥٠

ربح السهم الأساسي من :

الأعمال المستمرة الرئيسية	٤,٨٣	٤,٩٩	١,٢١	١,٣٤
الأعمال الفرعية	(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	-	(٠,٠٦)
صافي الدخل	٤,٧٧	٤,٩٥	١,٢١	١,٢٨

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

مدير الشئون المالية
محمد صالح على درويش

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




شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

رجال سعودي	رجال سعودي	م ٢٠١٤ (موحدة)	م ٢٠١٥	لفترة التسعة أشهر المتمتة في ٣٠ سبتمبر
٤٥٦,٢٢٩,٠٨٩	٤٧٧,٩١٠,٠٠٠			
٦٢,٦٨٠,٥٢٠	٥٧,١١٣,٦٢٠			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٦٤١,٠٢٤	٤,٧٩٢,٨٨٤			صلفي دخل قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٤٤٤,٦٥٤)	(٨,٢٤٤,٩٣٠)			تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع
٢,١٧٤,٤٠٣	١,٦٧٥,٠٣٩			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
(٣,٠٧٧)	١٢١,٥٩٥			استهلاكات
١٥,٦٧٨	-			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٢٢١,٨٧٧)	(٢٣,٣١٦,٨٤٦)			أرباح من أوراق مالية لغرض المتاجرة
(١٨,٣٤٩,٤٧٣)	(٧,٨٢٥,٢٨٥)			إطفاء مصاريف مؤجلة
١٩,١٤٤	(٤١٥,١٤٧)			خسائر (مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٥,٤٤٩,٧٨٦			حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
(٢,٨١٤,٣١٠)	٢,٧٨٥,٦٦٣			(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(١٤,١٥٧,٨٠٦)	(١٥,٣٨٤,٥٣٠)			مدينون تجاريون
٤٧١,٦٥٨,٦٨١	٤٩٩,٦٦٥,٨٤٩			مخزون
(٢,٣٠٧,٢٥٩)	(١,٩٧٢,٦٣٤)			دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥,٢٥٦,٥٦٤)	(٣٤,٤١٩,٠٦٣)			مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤٣٤,٠٩٤,٨٥٨	٤٦٣,٢٧٤,١٥٢			الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٩,٥٦٠,١٦٧)	(١٥,٣٥٨,١٦٥)			ذمم دائنة
١٣,٥٢٤,٩٥٢	١٠٣,١٠٠,٠٠٠			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٦١,٠٠	١١٠,٥٤٠			النقد من التشغيل
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(١١٥,٧٤٥)			الزكاة الشرعية المدفوعة
٤,١٢٦,٢٨٥	١١٧,٧٣٦,٦٣٠			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧١,٠٣٧,٤٤٠)	(٥٣٢,٥٦٨,٢٨٤)			المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
(٥٧٢,٨٣٧,٤٤٠)	(٥٣٤,٣٦٨,٢٨٤)			صافي المحصل من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(١٢٤,٦١٦,٢٩٧)	٤٦,٦٤٢,٤٩٨			المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٧٢,٣٩٦,٤٨١	٢٣,٠٣٤,٠٦٩			المحصل من بيع الشركة التابعة
٣٧,٧٨٠,١٨٤	٦٩,٦٧٦,٥٦٧			المدفوع في اضافات مصروفات مؤجلة

معاملات غير نقدية إيضاح رقم (١٠)

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

مدير الشئون المالية
محمد صالح على درويش

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

M.S

٢

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراعحة)

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	أرباح مبقاء ريال سعودي	مجموع حقوق المالكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي
١,٩٧٢,٦٦٦,٦٣٢	-	٧١١,١٦٢,١٤٥	-	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٧٢,٦٦٦,٦٣٢
٤٤٥,٩١٠,٠٠٠	-	٤٤٥,٩١٠,٠٠٠	٤٤٥,٩١٠,٠٠٠	-	-	٤٤٥,٩١٠,٠٠٠
(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
١,٨٧٦,٧٧٦,٦٣٢	-	٦١٥,٢٧٢,١٤٥	-	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٧٦,٧٧٦,٦٣٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	أرباح مبقاء ريال سعودي	مجموع حقوق المالكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي
١,٩٩٤,٧٢٩,٨٢٩	(١,٣٠,٩٠٢)	١,٩٩٦,٣٥,٧٣١	٥٦٤,٨٧٦,٠٨٦	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	-	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤	-	-	٤٢٩,١٨٩,٥٨٤
(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
١٥,٦٧٨	١٥,٦٧٨	-	-	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٣٧,١٣٥,٠٩١	(١,٢٩٠,٢٢٤)	١,٨٣٨,٤٢٥,٣١٥	٤٠٧,٣٦٥,٦٧٠	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (موحدة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٣ م

حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح الشركة التابعة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

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

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

مدير الشئون المالية
محمد صالح على درويش

عصـ

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٢٠٠٨٨ م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

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

إن رأس المال 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 الهمة

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

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة 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 .

تم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة 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 المماطل

يتضمن النقد والنقد المماطل النقدي 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 فوترة ولم تحصل حتى نهاية الفترة. يتم إظهار المدينون التجاريون بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه، والتي يتم تقاديرها بمعرفة الإدارة. يتم إعدام الديون في حالة التأكد من عدم تحصيلها، وتحمل المخصصات على المصارييف العمومية والإدارية في قائمة الدخل .

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق 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 وبطبيعة الحركة ، إن وجدت .

الاستثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة

تظهر الاستثمارات في أوراق مالية لفرض المتاجرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ قائمة المركز المالى الأولية ، ويتم تسجيل المكاسب والخسائر الحقيقة 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 الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات	مباني
٣٣ - ١٠	
٢٠ - ٨	آلات ومعدات
١٠ - ٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٨ - ٤	سيارات
١٣ - ١٠	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 ومزایا موظفي البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما في حكمها . يتم تصنيف المصروفات الأخرى غير المرتبطة بالإنتاج والبيع والتسويق ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا في القوائم المالية وفقاً لنطيمات مصلحة الزكاة 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

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 ٥٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

البيوط 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 كمصاروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

إذا 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 زيتها 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 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 العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأس المال الشركة أسهم عادية .

تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربح السهم من صافي دخل الفترة بقسم الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة . بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عدد ٩٠ مليون سهم (٩٠ : ٢٠١٤ مليون سهم) .

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

٣ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، ونتائج أعمالها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج المالية لـكامل 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 بتجنيد 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م مبلغ ٣٩,٥٣٦,٥٦٤ ريال سعودي (٤٠,١١٠,٢٧٤ : ٢٠١٤) ريال سعودي.

كماء في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٤م	٢٠١٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٦,٦٩٩,٥٤١	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣
٥٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٩٠٠,٠٠٠
(٥٧١,٥٢٤,٩٥٢)	(٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٢,٤٤٤,٦٥٤	٨,٢٤٠,٩٣٠
٦٢٥,٥٢٩,٢٤٣	٧٠٣,٨٣١,٦٥٣

٥ - استثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة

رصيد أول المدة
إضافات خلال الفترة
استبعادات خلال الفترة
أرباح استثمارات في أوراق مالية لغرض المتاجرة

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 ٢٠٠٨ إلى عام ٢٠١٤م .

٧ - الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بالتجنيد 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.

وافقت الجمعية العامة العادلة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٥م على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي العام بالكامل والبالغ ٢٢٦,٠١٦,١٥٧ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاء وإعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لعكس 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ریال سعودی	ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ریال سعودی	إيرادات أخرى، صافية
-	٧,٥٩٤,٩٥٧	أرباح وعوائد بيع من استثمار في شركة تابعة
٨,٢٣٩,٣٠١	٧,٧٧٢,٩٧٥	مصاريف مستردة
٢٦١,٥٥٠	-	إيرادات مرابحات
٢٦٣,١٢٠	٦٢٧,٤٥٥	توكيلات
٢٨٢,٣٦٦	٣٨٧,١١٣	إيراد بيع غبار أسمنت
٣٢٨,٤٨٤	(٧٥٣,٤٤٠)	آخر
٩,٣٨٤,٧٧١	١٥,٦٢٩,٠٦٠	

٩- الاستثمار في الشركة التابعة

بتاريخ أول مايو ٢٠١٥م قامت الشركة ببيع حصص ملكيتها في شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة (سيمنتكس) "شركة ذات مسؤولية 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

تمثل المعاملات غير النقدية التي تم استبعادها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلى:

ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ریال سعودی	ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ریال سعودی	
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥,٢٨٨,٠٢٣	٥٣٥,٩٧٥	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة من خلال النقد المحتجز
٩,٣٨٦,١٢٣	٣,٠٦,٥١٧	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

١١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستددة من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ١٢,٦٠ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٤٧,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١٧,٩١ مليون ريال سعودي).

١٢- توزيعات أرباح

وافقت 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 بجلستيه رقم (١٨٣ ، ١٨٤) المنعقدتين بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٥م و١٢ يوليو ٢٠١٥م على التوالي على توزيع أرباح بمبلغ اجمالي ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد في كل توزيع لربع الربع الاول والثانى من سنة ٢٠١٥م.

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 الثانى من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

شركة أسمنت القصيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

- ١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك والذمم المدينة وال موجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء 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 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 جوهريّة .

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيمة 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 مقاومة التزاماتها المتعلقة بالطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها .

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

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد التزام 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 ١٥/١٠/٢٠١٥ م .