

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والقائمة الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقواعد الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة 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 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، بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القواعد المالية الأولية الموحدة ككل، لذا فإننا لا ننفي 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٢ رمضان ١٤٣٥ هـ
٩ يوليو ٢٠١٤

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣	(مداد بيانها - ايضاح ١١)
موجودات متداولة				
نقد وما في حكمه				
نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة				
مدينون تجاريون ، بالصافي				
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة				
مخزون ، بالصافي				
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى ، بالصافي				
مجموع الموجودات المتداولة		١,١٠٨,٥٩٧,٠١٧	٢١,٦٣١,٠٢٦	٢٢,٠٠٢,٢٧٠
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي				
مشاريع تحت التنفيذ				
مصاريف موجلة ، بالصافي				
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠٥٨,٢٧٧,١٧٤	١,٠٢٣,٤٥٧,٦٠١	١,٠٧٢,٢٩٥,٨٩٨
مجموع الموجودات		٢,١٦٦,٨٧٤,١٩١	٢,١٥٣,٣٣٢,٧٠٥	
المطلوبات وحقوق الملكية				
مطلوبات متداولة				
دائنون تجاريون				
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى				
توزيعات أرباح مستحقة				
الزكاة				
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣٨,٢٣٨,٢٨٢	١٣٢,٨٧٢,٨٠٨	١٤,٨٦٩,٠٧٠
مطلوبات غير متداولة				
توصيات نهاية الخدمة				
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٠,٥٣٦,٥٩٨	٣٠,٥٣٦,٥٩٨	٢٨,١١٢,٢٢٤
مجموع المطلوبات		١٦٨,٧٧٤,٨٨٠	١٦٠,٩٨٥,٠٤٢	
حقوق الملكية				
حقوق المساهمين				
رأس المال المدفوع				
احتياطي نظامي				
احتياطي عام				
أرباح مبقة				
مجموع حقوق المساهمين		١,٩٩٩,٣٨٩,٥٢٧	١,٩٩٣,٦٤٧,١٥١	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة				
مجموع حقوق الملكية		١,٩٩٨,٠٩٩,٣١١	(١,٢٩٩,٤٨٨)	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢,١٦٦,٨٧٤,١٩١	٢,١٥٣,٣٣٢,٧٠٥	٣٧٦,٠١٦,١٥٧

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

١٣

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

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (إيضاحات ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (معاد بيانها - إيضاح ١١))	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (إيضاحات ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (معاد بيانها - إيضاح ١١))	مبيعات
٥٩١,٥٢٦,٧٥٠	٥٤٢,٩٩٥,٤٥٦	٣٠٠,٧٤٤,١١٨
(٢٢٧,٧٠٩,١٢٩)	(٢٠١,٩٩٠,٠٧٢)	(١١٩,٥٠٣,٤٦١)
٣٦٣,٨١٧,٦٢١	٣٤١,٠٠٥,٣٨٤	١٨١,٢٤٠,٦٥٧
(٥,١٨٣,٣٨٣)	(٥,٣٥٤,٤٢٧)	(٢,٤٩٧,٠٨٧)
(١١,٠١٥,٣٣٥)	(١٠,٣١٩,٠٥٥)	(٥,٣٣٠,٣٤٧)
٣٤٧,٦١٨,٩٠٣	٣٢٥,٣٣١,٩٠٢	١٧٣,٤١٣,٢٢٣
١٦٦,٩٥٤	٦,٦٤٥,٢٨٦	٦٤,٦٦٦
٤,٨٢١,٧١١	٦,٢٣١,٧٩١	٢,٣٥٦,٦٤١
٣٥٢,٦٠٧,٥٦٨	٣٣٨,٢٠٨,٩٧٩	١٧٥,٨٣٤,٥٣٠
(١٥,١٧٨)	(١٥,٦٨٦)	(٤,٦٦١)
٣٥٢,٥٩٢,٣٩٠	٣٣٨,١٩٣,٢٩٣	١٧٥,٨٢٩,٨٦٩
(١٨,٠٠٠,٠٠)	(١٨,٠٣٩,٥٠٥)	(٩,٩٠٠,٠٠)
٣٣٤,٥٩٢,٣٩٠	٣٢٠,١٥٣,٧٨٨	١٦٥,٩٢٩,٨٦٩
٣,٨٦	٤,٦١	١,٩٣
٣,٧٢	٣,٥٦	١,٨٥
		١,٨٢
		١,٧٩
		١٢
		ربحية السهم الأساسية
		من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
		من الربح الصافي
		الزكاة
		الربح قبل الزكاة
		حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
		المسيطرة للشركة التابعة
		أرباح غير متحققة من أوراق مالية للمتاجرة
		الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
		إيرادات أخرى، بالصافي
		الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
		مصاريف عمومية وإدارية
		المصاريف بيع وتسويق
		الربح الإجمالي
		تكلفة المبيعات
		مبيعات

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤
<u>(مداد بيانها - ايضاح ١١)</u>	
٣٥٢,٥٩٢,٣٩٠	٣٣٨,١٩٣,٢٩٣
٤٢,٧٧٨,٣٨٦	٤١,٧٢٣,٦٤٦
٣,٣٢٧,٥٠٩	٣,٤٥٢,٣٠٨
(٤,٨٢١,٧١١)	(٦,٢٣١,٧٩١)
١,٦١٢,٤٧٧	١,٥٣٥,٣٥٢
-	(٣,٠٧٧)
١٥,١٧٨	١٥,٦٨٦
(١,٣٥١,٨٠٣)	(١٠,٤٢٤,١٥٠)
١٩,٢٥٩,٨٩٥	٥,٤٢١,٤٣٠
٢,٨٦٢,٠١٠	٧٤٠,٢٦٨
(١,٨١٦,٠٨٨)	(١٠,٨٣٣)
(١٠,٢٦٤,٠٦٨)	(١٧,٨٨٠,٧٧٨)
(١,٣٤٤,٤٠٨)	(١,١٧٤,٠٠٤)
(٣١,٩٨٧,٢٩٢)	(٣٥,٢٥٦,٥٦٤)
<u>٣٧٠,٨٦٣,٤٧٥</u>	<u>٣٢٠,٠٠٣,٢٨٨</u>
(١٢,٣٨٠,٧٨٠)	(٦,٥٣٠,٩٢٢)
(٢٥٢,٥١١,٧٠٩)	(١٥٥,٩٧٥,٠٤٨)
-	١٦١,٥٠٠
١٩٩,٨٥,٠٠٠	-
<u>(٦٥,٧٩٧,٤٨٩)</u>	<u>(١٦٢,٣٤٤,٤٧٠)</u>
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
(٣١٤,٣٠٧,١١٥)	(٣٠,٦,٦٢٤,٢٧٣)
(٣١٤,٩٠٧,١١٥)	(٣٠,٨,٤٢٤,٢٧٣)
(٩,٨٤١,١٢٩)	(١٥١,٧٦٥,٤٥٥)
٣١,٨٤٣,٣٩٩	١٧٢,٣٩٦,٤٨١
٢٢,٠٠٢,٢٧٠	٢١,٦٣١,٠٢٦
<u>٥٤٩,٥٠٠</u>	<u>٩,٢٠١,٣٢٣</u>

الأنشطة التشغيلية
 الربح قبل الزكاة
 تعديلات على:
 استهلاكات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة
 أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية للمتاجر
 إطفاء مصاريف مؤجلة
 خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
 حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
 المدينون التجاريون
 المخزون
 مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى ، بالصافي
 الدائون التجاريون
 المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
 تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
 زكاة مدفوعة
 صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
 إضافات على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
 إستثمارات في أوراق مالية للمتاجر
 المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
 مرباحات لأجل
 صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
 توزيعات أرباح
 صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
 صافي التغير في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه ، ١ يناير
 النقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

عملية غير نقدية:
 المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات

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

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

(بالريل السعودي)

رأس المال المدفوع	إيضاح	أرباح .	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	حقوق المساهمين	حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(معد ببيانها - ايضاح ١١)	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٥٢,٩٩٥,٦٣١	١,٩٧٥,٦٥٤,٧٦١	١,٣١٤,٦٦٦ ()	١,٩٧٤,٣٤٠,٩٥	١,٩٧٤,٣٤٠,٩٥
٢٠١٣	الرصيد في ١ يناير	-	-	-	٣٣٤,٥٩٢,٣٩٠	-	-	٣٣٤,٥٩٢,٣٩٠
١٠	توزيعات أرباح	-	-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠) ()	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠) ()	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)
٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٧٠,٩٨٨,٠٢١	١,٩٩٣,٦٤٧,١٥١	١,٢٩٩,٤٨٨ ()	١,٩٩٢,٣٤٧,٦٦٣
١٠	توزيعات أرباح	-	-	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠) ()	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)
٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠) ()	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
٦	الرصيد في ١ يونيو ٢٠١٤	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٥٦٨,٢٢٩,٨٨٢	١,٩٩٩,٣٨٩,٥٢٧	١,٢٩٠,٢١٦ ()	١,٩٩٨,٠٩٩,٣١١

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

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويشالرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م ٦٢/٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوزيعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تراول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة – القصيم.

إن رأس مال الشركة البالغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة الممثلة في شركة الصناعات الأسمانية المحدودة – شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧م) ، ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبلاك والبلاط والمنتجات الإسمانية، حيث تراول الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدینتي بريدة وحائل.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة هي على النحو التالي :

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") والشركة التابعة لها والتي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٥% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)
العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للاتجار حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتحصلة بدون قيود.

المبيعات

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

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق منتجات الشركة وبيعها ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تنص على 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 وتتكلف المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريين

تظهر الديم الدين التجاريه بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل، ويُجرى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الديون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
المخزون

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات	مباني آلات ومعدات اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد و أدوات
٣٣ - ١٠	
٢٠ - ٨	
١٠ - ٣	
٨ - ٤	
١٣ - ١٠	

تعد مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً غيرادية، 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد ، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمار في أوراق مالية للمتاجرة

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

الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية، ويمكن تقدير هذه المخصصات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق، يُحسب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويُحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط 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) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 بتجنيد 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	
٢٠١٣	٢٠١٤
٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	٦٢٦,٦٩,٥٤١
٢٥٢,٥١,٧٠٩	١٥٥,٩٧٥,٠٤٨
٤,٨٢١,٧١١	٦,٢٣١,٧٩١
٧٦٧,٨٨٠,٢٠٥	٧٨٨,٨١٦,٣٨٠

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

تتمثل الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة استثمار في صناديق شرعية.

٥- الموقف الزكوي

حصلت الشركة على الرابط الزكوي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ التي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتبعين 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 بتجنيد 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 بالتجنيد من الأرباح المبقاء 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 ٥ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المبقاء وإعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لتعكس أثر هذا القرار على القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٨- إيرادات أخرى ، بالصافي

تتمثل الإيرادات الأخرى ، بالصافي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
-	٥,٨٢٦,٠٨٤
٥١,٥٠١	٢٦١,٥٥٠
٢٣,٧٥٣	٢٤٥,٨٥٦
١١٢,٨٣٤	١٨٩,٦٧٤
(٢١,١٣٤)	١٢٢,١٢٢
١٦٦,٩٥٤	٦,٦٤٥,٢٨٦

٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ يونيو الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٨,٠١٧,٥٦٩	١,٩٩٣,٤٨٣
١١,١٢٨,١٩٢	١١,١٢٨,١٩٢
١٧,٤٨٠,٥٩٣	١٣,٠٦١,٦٧٥

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب) بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٥١,٧٢٨,٧٧٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣ : ٥٢,٦٩٤,٩٤٤ ريال سعودي) والتي تزيد عن رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في اجتماعهم رقم ٢٠١٤/٥ المنعقد بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٤ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتنطية تلك الخسائر المتراكمة، وقد حققت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١,٥٦٨,٦٣٢ ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,٥١٧,٧٨٣ ريال سعودي)، كما بلغت نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ٦٨٪ (٢٠١٣ : ٦٧٪).

١٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٤ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣.٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣.٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١١- إعادة بيان

تم إعادة بيان بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة، علماً بأن الأرقام المعاد بيانها ليست ذات أثر مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

١٢- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٣: 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 تنتجه الشركة، كما تمارس الشركة التابعة نشاطها الصناعي بمدينتي بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية، هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيًّا من الحدود الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	الموحدة
بالريلال السعودي	بالريلال السعودي	بالريلال السعودي
٢,١٦٦,٨٧٤,١٩١	٥٥,٣١٧,٦٥٤	٢,١١١,٥٥٦,٥٣٧
١٦٨,٧٧٤,٨٨٠	٥٧,٠٤٦,٤٢٩	١١١,٧٢٨,٤٥١
١,٠٢٣,٤٥٧,٦٠١	٣٥,٧٧٦,٤١٧	٩٨٧,٦٨١,١٨٤
٥٤٢,٩٩٥,٤٥٦	٣٠,٠٩٤,٩٠٠	٥١٢,٩٠٠,٥٥٦
الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسسيطرة صافي الربح		
٣٣٨,٢٠٨,٩٧٩	١,٦٠٨,١٣٧	٣٣٦,٦٠٠,٨٤٢
٣٢٠,١٥٣,٧٨٨	١,٥٦٨,٦٣٢	٣١٨,٥٨٥,١٥٦

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	الموحدة
بالريلال السعودي	بالريلال السعودي	بالريلال السعودي
٢,١٥٣,٣٣٢,٧٠٥	٥٨,٦٤٣,٥٦٣	٢,٠٩٤,٦٨٩,١٤٢
١٦٠,٩٨٥,٠٤٢	٦١,٣٣٨,٥٠٧	٩٩,٦٤٦,٥٣٥
١,٠٧٢,٢٩٥,٨٩٨	٤١,٨٩٥,٤١٤	١,٠٣٠,٤٠٠,٤٨٤
٥٩١,٥٢٦,٧٥٠	٣١,١٣٢,٣١٨	٥٦٠,٣٩٤,٤٣٢
صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسسيطرة صافي الربح		
٣٥٢,٦٠٧,٥٦٨	١,٥٥٦,٧٠١	٣٥١,٥٠,٨٦٧
٣٣٤,٥٩٢,٣٩٠	١,٥١٧,٧٨٣	٣٣٣,٠٧٤,٦٠٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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، وتتألف 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 البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدعم 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 جوهيرية.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير النقد اللازم لوفاء بالتزاماتها، يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة، حيث يسدد 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 التكلفة 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- اعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٤.

٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.