

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة

- ١ تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
- ١٥-٦ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصينا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بسياسات المحاسبة المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦)، إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤)"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباط الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بمعرفة المراجع المستقل للمنشأة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م غير محددة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤)"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ١٨ ذي القعده ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠١٨ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشونال

حمدود بن علي الرييعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٨
(غير مراجعة)

إيضاح

٨٣٦,٩٧٢,١٧٤	٨٠٧,٢٦٩,٢٧٧
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,٢٢٩,٩٧٣
<u>٨٨٠,٧١٨,٥٩٧</u>	<u>٨٥١,٠١٥,٧٠٠</u>

الموجودات
الموجودات غير المتداولة:
عقارات، آلات ومعدات (صافي)
عقارات استثمارية
استثمارات مالية بالتكلفة المستنفة
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	٢٩٢,٣٩٤,١٦٢
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٩١٤,٣٠٦
٨٨,٨٦١,٧٠٢	٧٢,٦٣٦,٦٨٠
٨,٧٧٩,٥٠٤	١١,٦٨٧,٣٥٣
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٤٧,١٧٠,٣٢٩
<u>١,١٠٨,١٦٥,٠٧٣</u>	<u>١,٠٤٧,٠٦٧,٨٩٤</u>
<u>١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠</u>	<u>١,٨٩٨,٠٨٣,٥٩٤</u>

الموجودات المتداولة:
مخزون ، صافي
استثمارات مالية بالتكلفة المستنفة
مدينون تجاريون ، صافي
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٥٧٤,٢٨١,٦٢٧	٥١٩,٣٣٦,٦٢٥
(٩٦,٣٠٥)	(٩٦,٣٠٥)
<u>١,٧٤٤,٢٥٥,٣٢٢</u>	<u>١,٦٨٩,٢٦٠,٣٢٠</u>

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين:

رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي عام
أرباح مبقاء
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
مجموع حقوق المساهمين

٥,٧٥٠,٢١٨	٦,٦٣١,٨١٨
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣٤,٠١٢,١٥٥
<u>٣٩,٣٢٨,٥٣١</u>	<u>٤٠,٦٤٣,٩٧٣</u>

المطلوبات المتداولة:
المطلوبات غير المتداولة
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٩٣,٣٨٦,٦٩٨	٧٣,٦٩٦,٩٠٣
١٣,٢٣١,٣٨٩	١٣,٧٩٨,٦٨١
٦٦,٥٢١,٥٧٠	٦٥,٢٠٢,٤٣٥
٣٢,٢١٠,١٦٠	١٥,٤٨١,٢٨٢
<u>٢٠٥,٣٤٩,٨١٧</u>	<u>١٦٨,١٧٩,٣٠١</u>
<u>٢٤٤,٦٧٨,٣٤٨</u>	<u>٢٠٨,٨٢٣,٢٧٤</u>
<u>١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠</u>	<u>١,٨٩٨,٠٨٣,٥٩٤</u>

مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

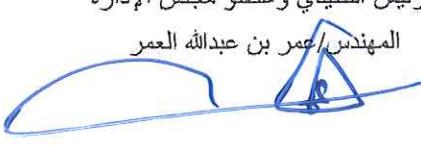
مدير الشئون المالية المكافل

مسعود حامد أمين



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس/ عمر بن عبدالله الحمر



شركة أسماء التصنيع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٤٠٠ دينار سعودي)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إضافة	
البيان	المليارات	البيان	المليارات	المليارات	المليارات
الربح من التشغيل	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	١١
مصاروفات إدارية وعمومية	٣٢٦,١٩,١٤٧	٢٣٥,٩٦٢,٤٤٦	١٣٥,٩٧,٣٢٨	٨٨,٥٥٢,٠٠٠	٣٩٥,٣٩
مصاروفات بيعية وتسويقية	(١,٨١,٥٥٥)	(١٥١,٣١,٧٦٣)	(٧٨,٦٦٨,١٨٧)	(٦١,٢٥٩)	٢٥٩
مجمل الربح	١١٢,٥٩٢	٨٣,٣٤,٤٤٦	٥٦,٤٤٦	٥٦,٤٤٦	٢٢,٠٩,٣٢٨
مصاروفات إدارية وعمومية	(٤,٦٣,٦٧,٤)	(٤,٨٨,٨٦,٣)	(٢,٢٦,٧,٣,٢)	(٢,٢٦,٧,٣,٢)	(٢,٢٦,٧,٣,٢)
مصاروفات بيعية وتسويقية	(٩,٩٨١,٢١,٨)	(٩,٥٦٩,٧٣٦)	(٥,١١٩,٥٠٩)	(٥,١١٩,٥٠٩)	(٥,١١٩,٥٠٩)
أرباح من استثمار مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢٩,٩٤٠,٩٩٣	٧٣,٣١,٩٢,٨	٤١٢,٣,٧,٦٤	١٥,٦,١٩,١٧٢	٤١٢,٣,٧,٦٤
أرباح من صافي ربح الزكاة الشرعية	٩,٩٠١,٣١٨	٨,٨,٨٢,٣	٥٧,٥٠,٢,٣	٤,٣٧,٨,٩٩٣	٤,٣٧,٨,٩٩٣
مصاروفات إدارية	(٩٣٤,٤٤٥)	(٩٣٤,٤٤٥)	(٧٦٧,٤٤)	(٨٠,٤٠٤)	(٨٠,٤٠٤)
النفاذ من الأرباح أو الخسائر	٢٦٣,٩٠٨	٣٩٣,١٤,٣	٧٧٩,٩٥٧	٩,٩٢٢,٩٥٧	٩,٩٢٢,٩٥٧
مصاروفات إدارية	(٥,٠٠,٥,٠)	(٥,٠٠,٥,٠)	٥٥٠	٢١,٢,٣,٢٢٢	٢١,٢,٣,٢٢٢
الدخل الشامل	١٣٣,٩٠١	٧٥٨,٥٥٥,٧	٥٥٠	(٣,٠٠,٠)	(٣,٠٠,٠)
مكتسب إيجارية من إعادة تصفيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-
إجمالي ربح الشامل للفترة	١٣٣,٩٠١	٧٥٨,٥٥٥,٧	٥٥٠	١٢,٢,٢,٣,٢٢٢	١٢,٢,٢,٣,٢٢٢
ربحية السهم الأساسية والمختصة من صافي ربح الفترة	١٢,٠٥,٥٥٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠
نصيب السهم من صافي ربح الفترة	١٢,٠٥,٥٥٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠	٤,٨,٠

إن الإضافات المرقة من ١ إلى ١٦ تتغير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

مدير الشئون المالية المكافحة
مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمر بن عبدالله العبر

شركة أسممنت التصدير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لقرة السنة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٨ (٦)
(دين سعودي)

النحوين المراكبة في بنود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	أرباح مباه احتياطي عام	احتياطي نظامي رأس المال
١,٧٧٩,١١,٢,٢,٨٩٩	(٣٩٨,٢٠,١٤,١,١,٧٧٩)	٦٠,١٠٠,٠٠٠,٢٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٢٠
٥,٨٤,٤,٠,٥	(٤٨٦,٤,٥,٠)	-	-
١,٩٠,٥,٣,٣,٢,٦	(١,٣٦,٣,٣,٢,٦)	-	-
١,٧٣٢,٩,٤,٨,٤,٨,٥	(٣٥٢,٣,٢,٦,٥)	٨٧,٨٤,٩	٢٧,٠٠٠,٠٠٠,٢٠
١,٧٧٤,٢,٤,٣,٣,٥,٥	(٧٥,٥,٥,٤,٣,٣,٥,٥)	٣٠,٥	٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٢٠
١,٦٣٢,٩,٣,٢,٦	(٩٦,٣,٣,٢,٦)	٥٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٢٠

الرسالة أ شهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر لقرة
صافي ربح القراءة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣ يونيو ٢٠١٧
الرسالة أ شهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التغير في القراءة
صافي ربح القراءة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣ يونيو ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

مدير الشئون المالية المكافأ
مسعوه حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / حمزة بن عبدالله العبر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠
١٣٨,٣٦٠,٩٠١	٨١,٩٥٤,٩٩٨
٣٤,١٨٠,٩٤١	٣٥,٣٦٥,٤٠٤
(٢٦٣,٠٨٦)	(٣,٨١٤,٠٩٣)
٥,٢٨١,٨٥٨	١,٤٧٤,٧٩٢
٢,٣٨٨,٩٨٧	٢,٠٠٨,٠٥٣
٩٣٤,٤٩٥	٨٨١,٦٠٠
٣٦٧,٩١٦	٢٦,٦٧٨
١٨١,٢٥٢,٠١٢	١١٧,٨٩٧,٤٣٢
(١,٧١٨,٩٥٤)	(٢٤,٣٩٠,٩٩٨)
١٦,٨٥٣,٨٣٤	١٦,٢٢٥,٠٢٢
(١٢,٥٢٨,٠٧٨)	(٦,٣٢٣,٦٢٥)
(١٤,٢٩١,٦٥٤)	(١٦,٧٨٩,٧٩٥)
(٤٤٦,٣٩٨)	٥٦٧,٢٩٢
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)
(٣,٨١٥,٧٥٠)	(١,٥٧٤,٢١١)
(٢٢,٢٦٣,٧١٨)	(٢٣,١٢٨,٨٧٨)
١٣٢,١٤١,٢٩٤	٥٩,٥٨٢,٥٣٩
(٤,٤٥٣,٢٠٥)	(٥,٦٦٢,٥٠٧)
(٣٧٠,٣٥٠,٠٠٠)	(١٦٣,١٩٦,٨٧٥)
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٣٦,٧٣٥,٠٣١	٢١٧,٩١٤,٣٠٦
(٢٠٨,٥٥٠,٠٠٠)	(١١١,٩١٤,٣٠٦)
٨,٨٨١,٨٢٦	٦٧,١٤٠,٦١٨
(١٦٥,٠٩٣,٥٤٦)	(١٣١,٨١٩,١٣٥)
(١٦٥,٠٩٣,٥٤٦)	(١٣١,٨١٩,١٣٥)
(٢٤,٠٧٠,٤٢٦)	(٥,٠٩٥,٩٧٨)
٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٢٦٦,٣٠٧
٤٧,٥٤٠,٥٩٢	٤٧,١٧٠,٣٢٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسويقة صافي الربح إلى صافي

التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات

أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات مستحقة غير محصلة من استثمارات مالية بالتكلفة المستندة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين

التغيرات في بنود رأس المال العامل:

الزيادة في المخزون

النقد في مدينون التجاريين

الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

النقد في مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى

الزيادة/(النقد) في الذمم الدائنة التجارية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

المدفوع لشراء عقارات والآلات ومعدات

المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المحصل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المحصل من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستندة

المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستندة

التدفق النقدي المتولد في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد المستخدم خلال الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

مدير الشئون المالية المكلف

مسعود محمد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس/عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٢٠٠٨ م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزأول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.
تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

إيضاح ٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تنطوي على المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي عادة ما يتم إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلى بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

لم ينجز أثر مالي هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بينما يوجد أثر غير مالي تم الاصلاح عنه بإيضاح (٦) مع التغييرات في السياسات المحاسبية ، كما لم ينجز أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) .

إيضاح ٤ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر للمعيار القابل للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والذي لم يسرى مفعوله بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتديقاتها التقديمية. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

إيضاح ٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعايير الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥).

إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المتبعه في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" ، وكل المعيارين يتطلبان عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة السابقة أو تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المتقدمة ، ونظراً لعدم وجود آثار مالية ذات أهمية تم البقاء على أرصدة السنوات السابقة والأرصدة الافتتاحية كما هي دون تعديل ، وأدناه أثار التطبيق غير المالية :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨ الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، هذا ولم ينتج أي آثار مالية نتاج تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنيف الموجودات المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبنيها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبنيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منه杰ية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منه杰ية الخسارة المتباينة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها
أدوات مالية مماثلة بالتكلفة المستندة	أدوات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - بالتكلفة المستندة
أدوات مالية مماثلة بالتكلفة المستندة	مرباحات لأجل
أدوات مالية مماثلة بالقيمة العادلة من خلال الأربع أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المستندة	مدينون تجاريين

١- تحفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وفق تواريخ محددة لهذه التدفقات التي تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم وذلك حسب نموذج الأعمال للشركة، بينما سابقاً كان يتم تمويب هذه الاستثمارات عند توافر النية والقدرة على الاحتفاظ حتى تاريخ الاستحقاق.

٢- تحفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة، وسابقاً كان يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة.
٣- يتم قياس المدينون التجاريين بالتكلفة المستندة، وبسبقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستندة ، الا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منه杰ية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن منه杰ية السابقة في هذا الشأن، ومع تطبيق منه杰ية الجديدة للهبوط لم ينتج آثار ذو أهمية نسبية.

٤- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) آثار على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة.

٥- إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية والمثبتة سابقاً وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لم تتغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيرادات عند التسليم وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تنتج آية آثار مالية أو غير مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث ان مبلغ الإيراد الظاهر بقائمة الأرباح او الخسائر لم يتم تعديله باية تسويات ناتجة عن التطبيق.

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في الإثبات والقياس لبعض بنود القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م وفق ما هو مذكور أعلاه بإيضاح رقم (٣) :

٦- الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة لديها حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انتفاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعميد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً
 - (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو
 - (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم الغاؤه أو انتهاؤه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفترى والعوض المستلم أو المدفوع يتم الإعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي كموجودات مالية إما

- (أ) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- (ب) بالتكلفة المستنفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يجب على الشركة أن تقسّم الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة؛ أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على أساس كل من:

أ- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ب- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل(في شروط معينة)

ت- بالتكلفة المستنفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي.

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستنفدة، إذا كانت مقتناة بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعادن الثابت على الاستثمار.

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث تتحسّن عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة، وتعمل من خلالها على تدريب تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العادن على المحفظة.

يتم تصنيف الاستثمارات المالية بفرض الافتاء من خلال الدخل الشامل متى اطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العادن المالي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها. وتصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متدالوة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إثبات الإيراد

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة والموجودات المالية التي تحمل عادن، يتم الإعتراف بإيرادات العادن باستخدام معدل العادن الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقوّضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر.

هبوط قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال خسائر العجز النقدي) مقسمة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تتشكل خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعثر عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناجحة عن أحداث التعثر عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة التأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل المتوسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الإثني عشر شهراً الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

بـ. المطلوبات المالية

الإثباتات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرةً للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية وأى أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو كمطلوبات مالية أخرى. علماً بأن الشركة ليس لديها أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لغام إثبات المطلوبات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالياً بأخر من نفس المفترض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات المالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسويته المبالغ المعترض بها وهناك نية لتسويتها صافي قيمة الموجودات / وتسويتها الالتزامات في آن واحد. يجب إلا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ من دونها بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٦- ثبات الإيراد

يتم ثبات الإيراد عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقام المعيار بموجب من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المترتبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتارة من أجله وبدون قيود أو باتفاقه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناتج عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

- غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم ثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي يتم حتى نهاية الفترة المشتملة بالتقدير.

عنصر التمويل

- لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقد.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٩١٤,٣٠٦
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٩١٤,٣٠٦

إيضاح ٧- استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة

الراجحي المالية
فالكم المالية

تمثل الاستثمارات أعلاه في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرابحات تستحق خلال فترة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة ويستحق عليها عائد.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦
٥٥٧,١٠٠,٠٠٠	١٦٣,١٩٦,٨٧٥
(٢٤٠,٢٢٥,٨٩١)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
٤,٣٣٧,٩٢٤	٣,٨١٤,٠٩٣
<u>٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦</u>	<u>٤٣١,٢٦٥,٠٦٤</u>

إيضاح ٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

رصيد أول الفترة
إضافات
استبعادات

أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مربحة وطروحات أولية لدى بنوك وشركات مالية محلية جميعها متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

إيضاح ٩- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٣٢,٥٧٨,٣١٣	٣٥,٨١٣,٢٣١
٤,٦٦١,٦٢٠	٤,٦٦١,٦٢٠
(٦,٥٩٥,١٤٢)	(١,٥٧٤,٢١١)
(٣٠١,٨٩٦)	-
<u>٣٢,٥٧٨,٣١٣</u>	<u>٣٤,٠١٢,١٥٥</u>

إيضاح ١٠- الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وأنهت الشركة الرابط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، واستلمت الشركة شهادات نهاية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٧ م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣ م وحتى ٢٠٠٧ م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الرابط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩ هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعد إعادة فتح الرابط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة .

ذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٤ م بناءً على نتائج الفحص الميداني ، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ والمبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ، وتم حضور جلسة استئناف يوم الأحد ١٤٣٩/٨/٢٠ الموافق ٢٠١٨/٥/٦ م، أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض لمناقشة الاعتراض ومازالت في انتظار قرار اللجنة الابتدائية، بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م.

اما عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م فقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والقوائم المالية عن تلك السنوات ومددت الزكاة المستحقة عليها بمحاجتها وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٧ م.

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ١١ - المبيعات

بلغ حجم مبيعات الشركة من الأسمدة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م كمية ١,٦٣ مليون طن (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ١,٩٩ مليون طن) وجميعها مبيعات محلية داخل المملكة العربية السعودية.

**إيضاح ١٢ - ربحية السهم الأساسية
والمحض من صافى الربح**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢٣,٣٦٠,٩٠١	٧٥,٥٥٤,٩٩٨	٥٣,٢٠١,٦٦٦	١٨,٣٧٩,٢٢٢
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٨	٠,٨٤	٠,٥٩	٠,٢٠

صافي ربح الفترة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم
 الربع الأساسي والمحض للسهم من صافي ربح
 الفترة

إيضاح ١٣ - توزيعات أرباح

اعتمد مجلس الإدارة بجلساته المنعقدة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٨ م توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٦٥,٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٨ م.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٨ م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٩٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.
 اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨ م توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي بواقع ٨٠,٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٧ م.

اعتمد مجلس الإدارة بجلساته المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٧ م ، ٥٥ يوليو ٢٠١٧ م و ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م توزيعات أرباح بمبلغ (٧٦,٥ مليون ، ٥٨,٥ مليون ، ٥٤ مليون) ريال سعودي على التوالي وذلك عن أرباح الربع الأول ، الثاني والثالث على التوالي من عام ٢٠١٧ م.

إيضاح ٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستددة من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بمبلغ ١٧,٥٥ مليون ريال سعودي. (٢٠١٧ م: مبلغ ١٨,٦٨ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بمبلغ ٢٥,٧٤ مليون ريال سعودي. (٢٠١٧ م: مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ١ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣١ يونيو ٢٠١٨م				القيمة الدفترية			
الإجمالي	الموجودات المالية التي تفوق القيمة العادلة	الموجودات المالية التي لا تفوق القيمة العادلة	المطلوبات المالية التي لا تفوق القيمة العادلة	الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	-	-	-	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	-
-	-	-	-	-	١٩١,٩١٤,٣٠٦	-	-
-	-	-	-	-	٧٢,٦٣٦,٦٨٠	-	-
-	-	-	-	-	٤٧,١٧٠,٣٢٩	-	-
٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٧٤٢,٩٨٦,٣٧٩	-	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	-
-	-	-	-	-	٧٣,٦٩٦,٩٠٣	-	-
-	-	-	-	-	١٣,٧٩٨,٦٨١	-	-
-	-	-	-	-	٦٥,٢٠٢,٦٤٥	-	-
-	-	-	-	-	١٥٢,٦٩٨,٠١٩	-	-
٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٧٤٢,٩٨٦,٣٧٩	-	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	٤٣١,٢٦٥,٠٦٤	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				القيمة الدفترية			
الإجمالي	الموجودات المالية التي تفوق القيمة العادلة	الموجودات المالية التي لا تفوق القيمة العادلة	المطلوبات المالية التي لا تفوق القيمة العادلة	الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-
-	-	-	-	-	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	-	٨٨,٨٦١,٧٠٢	-	-
-	-	-	-	-	٥٢,٢٦٦,٣٠٧	-	-
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٨٣١,٣٨٢,١٠٥	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-
-	-	-	-	-	٩٣,٣٨٦,٦٩٨	-	-
-	-	-	-	-	١٣,٢٣١,٣٨٩	-	-
-	-	-	-	-	٦٦,٥٢١,٥٧٠	-	-
-	-	-	-	-	١٧٣,١٣٩,٦٥٧	-	-
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٨٣١,٣٨٢,١٠٥	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ٥ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

- ب) إدارة المخاطر المالية
- تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:
- مخاطر الائتمان
 - مخاطر السيولة
 - مخاطر السوق

١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشا ب بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى
يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

تقوم الشركة بتكونين مخصص للخسائر الإئتمانية المحتملة، والذي بلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢,٥٦٩,٣٢٤ ريال سعودي.

٢) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مناقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة آية التزامات مستقبلية.

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تتضح مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بإلية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملاً هاماً وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم الشركة عقود تغطية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

ب) مخاطر أسعار العمولات

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

إيضاح ٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م من قبل أعضاء لجنة المراجعة بالتمرير في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨.