

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين**

شركة أسمت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

صفحة

٧ - ٢

- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

٨

- قائمة المركز المالي

٩

- قائمة الربح الخسارة والدخل الشامل الآخر

١٠

- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

١١

- قائمة التدفقات النقدية

٣٧ - ١٢

- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى المساددة المساهمين المحترمين
شركة أسمنت القصيم
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتديقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوظير أساس رأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



الأمور الرئيسية للمراجعة (تتبع):

أمر رئيس للمراجعة:	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدأة من ٠١ يناير ٢٠١٧</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالمملكة العربية السعودية بدأة من ٠١ يناير ٢٠١٧ للشركات المدرجة بالسوق المالية ، وعليه قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقا مع قرار الهيئة ، ونوج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي. - راجعنا اكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والافصاح والاثبات والقياس. - راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م - راجعنا الاffect بالقوائم المالية السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهري لشكل ومحقق القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل</p> <p>يرجى الرجوع الى ايضاح رقم (٨) لمعرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</p>	<p>امرت رئيس للمراجعة: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدأة من ٠١ يناير ٢٠١٧</p> <p>قمنا بالحصول على تفهم لخطة الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، كما أدينا اجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول ، وفيما يلى أهم الاجراءات التي تم أداؤها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تسويات لاثبات وإلغاء بعض البنود لكن تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية. - إضافة قسم بقائمة الدخل لبنود الدخل الشامل الآخر. - إضافة بعض السياسات المحاسبية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي. - إثبات مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز. - إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهري لشكل ومحقق القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل</p> <p>يرجى الرجوع الى ايضاح رقم (٨) لمعرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</p>



الأمور الرئيسية للمراجعة (تتبع):

أمر رئيس للمراجعة:	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>تقييم المخزون</p> <p>بلغ رصيد المخزون بالصافي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤ ريال سعودي ، بعد خصم مخصص المخزون راكم وبطء الحركة بمبلغ ١٧,٩٤٧,٩٦٦ ريال سعودي ، وبلغ مخزون انتاج تحت التشغيل "مخزون الكلانكير" وفقاً بتقويم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار.</p> <p>أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بكفاية مخصص مخزون راكم وبطء الحركة وتقييم مخزون الكلانكير ، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها لكفاية مخصص مخزون راكم وبطء الحركة :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على دراسة الشركة في تكوين مخصص مخزون راكم وبطء الحركة. - الحصول على جدول أعمار الديون للمخزون. - مراجعة عينة من بنود المخزون مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة توزيع تكلفة أعمار المخزون - التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لدراسة الشركة . <p>وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها بخصوص تقييم مخزون الكلانكير :</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تفهم لمراحل انتاج مخزون الكلانكير وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الانتاج . - راجعنا احتساب متوسط التكلفة المستخدم بدفاتر الشركة. - أشرفنا على عملية جرد مخزون الكلانكير المعد بواسطة الشركة. - التحقق من احتساب تكلفة مخزون الكلانكير وفق متوسط التكلفة المستخدم بدفاتر الشركة. - راجعنا صحة تقييم مخزون الكلانكير كما في نهاية السنة استناداً إلى كميات الجرد ومتوسط التكلفة. 	<p>بلغ رصيد المخزون بالصافي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤ ريال سعودي ، بعد خصم مخصص المخزون راكم وبطء الحركة بمبلغ ١٧,٩٤٧,٩٦٦ ريال سعودي ، وبلغ مخزون انتاج تحت التشغيل "مخزون الكلانكير" ١٠٦,٧٥٤,٥٦١ ريال سعودي ، حيث يتم استخدام عدة افتراضات وتقديرات من قبل ادارة الشركة في تقييم المخزون ، لذا تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية في المراجعة</p> <p>يرجى الرجوع الى التقديرات والسياسة المحاسبية المستخدمة في تقييم المخزون بايضاح رقم (١٧ ، ٦ - ٧) على التوالي وايضاح رقم (١٢) عن تفاصيل بنود المخزون ومخصص مخزون راكم وبطء الحركة</p>



الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع):

أمر رئيس للمراجعة:	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين بلغ رصيد المدينون التجاريين صافي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٨,٨٦١,٧٠٢ ريال سعودي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٥٦٩,٢٢٤ ريال سعودي .</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات لتحديد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على سياسة تكوين مخصص الانخفاض في المدينون التجاريين. - الحصول على جدول أعمار الديون ودراسة اعمار الديون. - مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول اعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المدينيات - التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة. 	

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧ م

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للشركة، تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي ، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها، من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لن تبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة. بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويبتدين لنا وجود أخطاء جوهريّة بها ، فإنه يتبع علينا إبلاغ المحلفين بالحكومة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية (يتبع):

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو ليقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظر لأن الفشل قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (بيع):

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً جوهرياً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن العماملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضس الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، ان القوائم المالية لشركة أسميت القصيم "شركة مساهمة سعودية" ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه

جمال محمد العمرى
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٣ جمادى الأولى ١٤٢٩
الموافق : ٢٠ يناير ٢٠١٨ م

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

(بالريل السعودي)

كما في ١٠ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٩٣٣,٢٠٥,٨٩٩	٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٨٣٦,٩٧٢,١٧٤	٩	الموجودات
٩,٠١٦,٤٥٠	٩,٠١٦,٤٥٠	٩,٠١٦,٤٥٠	١٠	الموجودات غير المتداولة
-	-	٣٤,٢٢٩,٩٧٣	١١	عقارات، آلات ومعدات، صافي
٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩	٩٠٣,٠٣٨,٥٩٦	٨٨٠,٧١٨,٥٩٧		عقارات إستثمارية
				استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢٢,٠٩٩,٠٧٠	٢٢٢,٨٦٩,١٧٠	٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	١٢	الموجودات المتداولة
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣	مخزون، صافي
٧٢,٨٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٨٨,٨٦١,٧٠٢	١٤	مرابحات لأجل
١١,٠٨٦,٦٠٧	١٢,٦٦٥,١٥٤	٨,٧٧٩,٥٠٤	١٥	مدینون تجاریون، صافي
٢٠٣,٩٢٢,٦٥٢	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٩٤,٢٥٦,٠٩٦	١٦	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٣٦٦,٣٠٧	١٧	إستثمارات بفرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٥١,٥٤٦,٦٣٣	١,١٢٢,٧٩٣,١٦٩	١,١٠٨,١٦٥,٠٧٣		نقد وما في حكمه
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٢٠,١٤٨,٠٢٢	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي عام
٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	٦٠١,٤٩١,١٠٠	٥٧٤,٢٨١,٦٢٧		أرباح مبقة
-	(٣٩٨,٢٠١)	(٩٦,٤٥٠)		التغيرات المترافقية في بنود الدخل الشامل الآخر
١,٧١١,٤٣٢,٨٢٩	١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	١,٧٤٤,٢٠٥,٤٢٢		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
١,٩٠٠,٠٩٣	٢,٨٨١,٢٢٦	٥,٧٥٠,٢١٨	١٨	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٣٤,٤٠٥,٦٢٣	٣٥,٨١٢,٧٣١	٤٤,٥٧٨,٤١٣	١٩	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٥٥,٧١٦	٣٩,٧٩٤,٩٥٧	٤٩,٣٢٨,٥٣١		
				المطلوبات المتداولة
٨٠,٥٠٢,٠٣٦	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٩٣,٤٨٦,٦٩٨	٢٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٣,٢٣١,٣٨٩		دائتون تجاريون
٦٢,٠١٠,٢٤	٦٤,٠٠٢,٩١٠	٦٦,٥٢١,٥٧٠		توزيعات أرباح مستحقة
٤١,٥٧٩,٥٢٩	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٤٢,٢١٠,١٦٠	٢١	مخصص الزكاة الشرعية
١٩٦,٥٣٠,٤٣٧	٢١٥,٩٢٢,٩٠٩	٢٠٥,٣٤٩,٨١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٨٨٦,١٥٢	٢٥٥,٦١٨,٨٦٦	٢٤٤,٦٧٨,٣٤٨		مجموع المطلوبات
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف
مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمرو بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

(بالريال السعودي)

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح
٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	٦٢٥,٩٤٦,٢٢٤	المبيعات
(٤٠٣,٠٤٦,٢٠٩)	(٣٥٢,٣٧٧,٣٥٤)	تكلفة المبيعات
٤٤٨,٩٩٨,٠٨٠	٢٧٣,٦٧٨,٨٧٠	إجمالي الربح
(٩,٩٧٨,٠٢٥)	(٩,٣٧٩,٨٣٠)	مصاروفات بيعية وتسويقة
(٢١,٩٣٧,٢١٦)	(١٩,٦٦٥,٢٠٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٤١٧,٠٨٢,٧٣٩	٢٤٤,٦٣٣,٨٣٢	الربح من التشغيل
٢٨,٥٥٩,٥٧٥	١٤,١٨٧,٧٦٤	إيرادات أخرى
(١,٩٨١,١٣٣)		تكلف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
(١,٨٦٨,٩٩٣)		أرباح (خسائر) استثمارات بغير المتاجرة، بالقيمة العادلة
(٢,٧٨٢,٩١٠)	٤,٣٣٧,٩٢٤	من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٠,٨٧٨,٢٧١	٢٦١,٢٩٠,٥٢٧	ضليفة الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة الشرعية
٤٠٠,٠٧٨,٢٧١	٢٥١,٧٩٠,٥٢٧	ضليفة ربح السنة

ينبود الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح

أو الخسائر:

أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة

(٣٩٨,٢٠١)	٣٠١,٨٩٦	نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٤,٦٨٠,٠٧٠	٢٥٢,٠٩٢,٤٤٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٥٠	٢,٨٠	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف
مسمود حامد أمين

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

شركة أسمنت القصيم

(شہر کے مہینا ہجت سے میعاد نئی)

شائعات التغيرات في حقوق المعاوهين

التحولات المتراكمة في	بنية المدخل الشامل الآخر	أزياد ملحوظة	احتياطي عام	احتياطي نشامي	رأس المال
الإجمالي					

(إن الإضافات من ١ - ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرباً معها)

مقدمة الشعور المائي المكافف
محمود حافظ أصين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة

5

شركة أسمنت التحريم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

للسنة المالية في ٢١ ديسمبر

م٢٠١٦

م٢٠١٧

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافية
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

إسهامات

مخصص الانخاض في قيمة المدينين لـ التجاريين

مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون راكد وبطء الحركة

(مكاسب) خسائر من استثمارات بغير المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيرادات مستحقة من استثمارات في مرابحات لأجل

الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز

تكليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين

خسائر (مكاسب) استبعاد عقارات، آلات ومعدات

التحفيزات في بند الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(الزيادة) في المخزون

النقص (الزيادة) في مدینون تجاريون

(الزيادة) النقص في دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة في مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

(النقص) الزيادة في دائون تجاريون

النقد من التشغيل

مكافأة اعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

الزكاة الشرعية المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء عقارات، آلات ومعدات

(المدفوع) لشراء استثمارات بغير المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المحصل من بيع استثمارات بغير المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المحصل من استحقاق استثمارات في مرابحات لأجل

(المدفوع) لشراء استثمارات في مرابحات لأجل

المحصل من إيرادات مرابحات لأجل

المدفوع لشراء استثمارات طويلة الأجل في صناديق عقارية

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات الأرباح المدفوعة

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى عقارات، آلات ومعدات

(إن الإضافات من ١ - ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف

مسعوه حامد أمين

الرئيس التنفيذي ومقرر مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله الممر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(البالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالملائكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢١٠٠١٢٤ و تاريخ ٢٨ شعبان ١٤٩٨هـ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢/م بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسممنت ومشتقاته ومكوناته وتواجده واتجار بها وكذلك القيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الفرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنوعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/١٢/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المبنية بأسس الأعداد بايضاح رقم (٢). بفرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية لعام ٢٠١٧م ، ويبين الإيضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد لها الهيئة.

٣- أسس الإعداد

١) بيان الالتزام بالمعايير المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ويستخدم نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٣١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٦م .

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في الملائكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولي كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة بعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء ثقية لما يوضح لا تطبيقها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

كما هو مبين بايضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي" والذي يوضح التسويفات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ب) أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق والتكافؤ التاريخية، باستثناء ما يلى:

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(البالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتي تقييد بالتكلفة المطأة
- استثمارات بغرض المتاجرة والتي تقييد بالقيمة العادلة
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز ويقييد بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم
- التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يقاس وفقاً لتقدير اكتواري كما هو مفصل أدناه.

ج) عملة النشاط

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية سارية المفعول

قامت الشركة بدراسة التعديلات على المعايير الدولية التالية وتطبيقها اذا انطبقت عليها والتي يسرى مفعولها بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م:

- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.

تطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلًا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.
لا يؤثر التعديل على هذه القوائم المالية للشركة

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في ايضاح (٢٩).

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، إستعمال أحکام 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 جوهريًا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالاستهلاك والمصارف الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

١- مبدأ الاستثمارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستثمار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

ب- العمر المقدر للمعارات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العمارتات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المسترددة للأصل.
إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقيّة للموجودات على اعتبار أنها غير هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج - مخصص راكد ويطيء الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف ويطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة آلية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص انخفاض في المدينين التجاريين

يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ - التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير المملوكة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طولية الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير المملوكة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق المسائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتنظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقيس بالقيمة العادلة أو يتم الافتراض عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تضمينها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تنماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية المرفقة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في ايضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة.

١ - تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة، يكون الأصل متداولًا عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو توسيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادلة.
 - تحفظ الشركة بالأصل بشكل أساسى لفرض المتاجرة.
 - تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادلة.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسى لفرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ - الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداء.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إسلام التدفقات النقدية أو التمهيد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل ويدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه.
- عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ) الموجودات المالية

الإثاث والقياس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستفيدة ضمن تصنيف موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، القروض والذمم المدينة. تقوم الإداره بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لفرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تثبت الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتي يتوافر بها نية وقدرة الشركة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستفيدة بطريقة القسطط الثابت .

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة او المعاير التي تشير إلى أن الدفعات مستمرة على الأرجح.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج آية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي :

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكاليف والقيمة العادلة ناقصاً آية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستفيدة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

ب- المطلوبات المالية

الإثاث والقياس الأولي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الإعتراف بكافة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس، اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفاؤها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

-٧ عقارات، آلات ومعدات

تظهر العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكם وأية خسائر هبوط في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي.

يتم الاعتراف بالنفقات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

سنوات	مباني
٢٣ - ٥	آلات ومعدات
٢٠ - ٤	إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (مصنفة ضمن بند آلات ومعدات)
٥٠	سيارات
٥ - ٤	اثاث وتجهيزات
١٠ - ٣	عدد وأدوات
٢٠ - ١,٥	

قامت الشركة برسملة تكاليف إعادة تأهيل المحاجر ضمن بنود العقارات، الآلات والمعدات ويتم استهلاك تلك التكاليف على أساس المدة المتبقية من اتفاقية امتياز المحاجر.

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وظهور بالتكلفة وتتضمن تكاليف الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات، الآلات والمعدات.

-٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مائي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. 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 تتنمي إليها ذلك الأصل.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

٥ - عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها الشركة بفرض كسب إيرادات إيجارية أو بفرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لคลا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في انتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرةً بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللاحزة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لفرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لคลا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبداً استهلاكاً عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتطلبات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشفله الشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات.

٦ - المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق 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 والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهمن في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراسخة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٧ المديون التجاريين

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع او خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الإثبات الاولى للدسم المالي التجاري بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستفدة، هذا و يتم تكوين مخصص للاختلاف في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الدسم.

- ٨ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أي تعديلات قد تترتب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

- ٩ مخصصات منافع الموظفين

أ. خطة المساهمات المحددة

تلتزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية لمسؤوليتها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالملائكة العربية السعودية.

بـ الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي.

جـ المنافع غير النقدية

تمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تبوييب تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينة الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

دـ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة باستخدام طريقة ائمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير المملوكة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكافآت/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا توافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

- ١٠ المخصصات

درج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية شفاء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المстроقات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي بدون خصم أي تعويض.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ١١ الاحتياطي النظامي

يجب سنويًا (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٧- ١٢ تحقق الإيراد

أ. بيع السلع

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقيع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسلیم للعميل وإصدار الفاتورة.

ب. إيراد مرابحات

يتم الاعتراف بإيراد المرابحات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة العائد الفعال.

ج. إيراد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم الاعتراف بإيراد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمتوسط العائد المتوقع من الاستثمار.

٧- ١٣ ترجمة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧- ١٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بتأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٧- ١٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ١٠١/٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموارد	الإضاح	وقف المعايير الدولية للقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقف معايير المحاسبة السعودية
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
عقارات، آلات ومعدات، بالصافي	٩	٩٣٢,٢٥٥,٨٩٩	٣٢,٢٨٥,٠٦٤	٩٠٠,٩٧٠,٨٣٥
مشاريع تحت التنفيذ	١ - ٨	-	(٤١,٣٧٣,٢٧٤)	٤١,٣٧٣,٢٧٤
عقارات استثمارية	١ - ٨	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	-
مصاريف مؤجلة، بالصافي	١ - ٨	-	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	٢٠,٧٨٧,٦٣٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	٩٦٣,١٣١,٧٤٥
الموجودات المتداولة				
مخزون، بالصافي		٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	-	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠
مرابحات لأجل		٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠
مدینون تجاریون		٧٢,٨٠٢,٤٣٧	-	٧٢,٨٠٢,٤٣٧
دفاتر مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٢ - ٨	١١,٠٨٦,٦٠٧	١,٤٧١,٨٥٣	٩,٦١٤,٧٥٤
إستثمارات بغرض التاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٠,٣٩٣,٦٥٣	-	٢٠,٣٩٣,٦٥٣
نقد متحجز	٢ - ٨	-	(٥٠,٨١١,٣١٥)	٥٥,٨١١,٣١٥
نقد وما في حكمه	٢ - ٨	٩٠,٦٢٤,٨٧٦	٥٥,٨١١,٣١٥	٢٩,٨١٣,٥٦١
مجموع الموجودات المتداولة		١,١٥١,٥٤٦,٦٣٤	١,٤٧١,٨٥٣	١,١٥٠,٠٧٤,٧٨٠
مجموع الموجودات		٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥
المطالبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣
احتياطي نظامي		٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	٥٦٣,٤٤١,٣٨٠
أرباح مبقاء	٣ - ٨	١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣
مجموع حقوق المساهمين				
المطالبات غير المتداولة				
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز		١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٢,٤٠٠,٦٢٢	٢,٠٠٤,٥٢٠	٢٢,٤٥١,١٠٣
مجموع المطالبات غير المتداولة		٣٦,٣٥٠,٧١٦	٣,٩٤٤,٦١٣	٣٢,٤٥١,١٠٣
المطالبات المتداولة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥ - ٨	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	(٦٢٥,٥٨٢)	٨١,١٨٧,٦١٨
دائنون تجاريون		١٢,٣٨٨,٨٤٨	-	١٢,٣٨٨,٨٤٨
توزيعات أرباح مستحقة		٦٢,٠١٠,٠٢٤	-	٦٢,٠١٠,٠٢٤
مخصص الركبة الشرعية		٤١,٥٧٩,٥٢٩	-	٤١,٥٧٩,٥٢٩
مجموع المطالبات المتداولة		١٩٧,٥٤٠,٤٣٧	(١٣٥,٥٨٢)	١٩٧,١٦٦,٠١٩
مجموع المطالبات		٢٣٢,٨٨٦,١٥٣	٣,٢٦٩,٠٣١	٢٢٩,٦١٧,١١٢
مجموع المطالبات وحقوق المساهمين		٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأفر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقييد المالي (بيجع)

التسوييات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

ال موجودات الموجودات غير المتداولة الموجودات، آلات ومعدات، بالصافي	الإضافة	ال موجودات الموجودات المتداولة مخزون، بالصافي مراكبات لأجل مدینون تجاريون، صافي دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي استثمارات بفرض الماتجرة، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نقد محتجز نقد وما في حكمه	الإضافة	ال موجودات المجموع الموجودات المتداولة مجموع الموجودات	الإضافة	ال موجودات المطلوبات وحقوق المساهمين حقوق المساهمين رأس المال احتياطي نظامي احتياطي عام أرباح مبقة التغيرات المتراسكة في بنود الدخل الشامل الآخر مجموع حقوق المساهمين المطلوبات غير المتداولة مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مجموع المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى دائرون تجاريون توزيعات أرباح مستحقة مخصص الزكاة الشرعية مجموع المطلوبات المتداولة مجموع المطلوبات مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	الإضافة	
الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة	الإضافة
٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٥٢,٧٤١,٠١٤	٨٤,٧٨١,١٣٢	١ -٨ ٩	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩
-	(٦١,١١٨,٤٢٢)	٦١,١١٨,٤٢٢	١ -٨	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠
٩,٠١٧,٤٥٠	٩,٠١٧,٤٥٠	-	١ -٨	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤
-	(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	١٨,٨٨٧,٧٦٥	١ -٨	١٢٦٦٥,١٥٤	١٢٦٦٥,١٥٤	١٢٦٦٥,١٥٤	١٢٦٦٥,١٥٤	١٢٦٦٥,١٥٤
٩٠٣,٣٨,٥٩٦	(١٧,٧٤٨,٧٧٣)	٩٢٠,٧٨٧,٤٩٩	٢ -٨	٧٣,٠٤٢,٦٣	٧٣,٠٤٢,٦٣	٧٣,٠٤٢,٦٣	٧٣,٠٤٢,٦٣	٧٣,٠٤٢,٦٣
٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	-	٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	٢ -٨	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٢,٦٢٦,٣٩٣
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٢ -٨	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨
١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٣ -٨	(٣٩٨,٢٠١)	-	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)
١٢٦٦٥,١٥٤	٧٦١,٠٥١	١١,٩٤٤,١٠٣	٤ -٨	(٣٩٨,٢٠١)	-	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)
٧٣,٠٤٢,٦٣	-	٧٣,٠٤٢,٦٣	٥ -٨	١,٧٧١,١١٢,٩٩٩	(٢٥,٥٣٩,٩٩١)	١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠	١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠	١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠
٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢٠٤٣,٧١٩,٤٣٧	٦ -٨	٢,٨٨١,٢٢٦	-	-	-	-
٣٥,٨١٣,٧٣١	٢,٢٧٠,١٩٣	٣٣,٥٤٣,٥٣٨	٧ -٨	٣٩,٦٩٤,٩٥٧	٦,١٥١,٤١٩	٣٣,٥٤٣,٥٣٨	٣٣,٥٤٣,٥٣٨	٣٣,٥٤٣,٥٣٨
٩٢,٠٤٢,٦٧١	٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٤٢,٦٧١	٨ -٨	١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠
٦٤,٠٠٢,٩١٠	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠	٩ -٨	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	-	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٤٤,٩٧٣,٨٧٨
٢١٥,٩٢٣,٩٠٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢١٣,٥٢٣,٩٠٩	١٠ -٨	٢٥٥,٦١٨,٨٦٦	٨,٥٥١,٤١٩	٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧	٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧	٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧
٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢٠٤٣,٧١٩,٤٣٧	١١ -٨					

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)
التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م**

وقق المعايير الدولية لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	-	٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩		المبيعات
(٤٠٣,٠٤٦,٢٠٨)	٢,١٢٦,٧١١	(٤٠٥,١٧٢,٩١٩)	٦ -٨	تكلفة المبيعات
٤٤٨,٩٩٨,٠٨١	٢,١٢٦,٧١١	٤٤٦,٨٧١,٦٧٠		إجمالي الربح
(٩,٩٧٨,٠٢٥)	(١٣٠,٦٣٨)	(٩,٨٤٧,٣٨٧)	٧ -٨	مصرفوفات بيع وتسويقية
(٢١,٩٣٧,٣١٧)	(٢,٨٦٢,٦٧٤)	(١٩,٠٧٣,٦٤٣)	٨ -٨	مصاريف إدارية وعمومية
٤١٧,٠٨٢,٧٣٩	(٨٦٧,٦٠١)	٤١٧,٩٥٠,٣٤٠		ربح التشغيل
٢٨,٥٥٩,٥٧٥	(١,٩١٥,٥٨٢)	٣٠,٤٧٥,١٥٧	٥ -٨	إيرادات أخرى
(١,٩٨١,١٣٣)	(١,٩٨١,١٣٣)	-	٤ -٨	تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
(٢,٧٨٢,٩١٠)	-	(٢,٧٨٢,٩١٠)		(خسائر) استثمارات بغير ضمان التجارة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٠,٨٧٨,٢٧١	(٤,٧٦٤,٣١٦)	٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧		صلفي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)		مصرفوف الزكاة الشرعية
٤٠٥,٠٧٨,٢٧١	(٤,٧٦٤,٣١٦)	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧		صلفي ربح السنة
				بنود الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
				(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				الدخل الشامل للسنة
(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	-		
٤٠٤,٦٨٠,٠٧٠	(٥,١٦٢,٥١٧)	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧		

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/١٠/١ (تاريخ التحول) إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للضروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريف :

٨- التسويات على بند الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٠/١	زيادة على رصيد عقارات، الآلات ومعدات نتيجة رسملة تكاليف خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في نهاية مدة الترخيص وفق تقديرات القيمة الحالية (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المصروفات المؤجلة لعدم توافر الشروط الالزمة لإثباتها ضمن الموجودات وإطفائها ضمن بند الأرباح المبقة.
١,٩٠٠,٠٩٢	١,٩٠٠,٠٩٢	(انخفاض) نتيجة إعادة تبوييب تكاليف برنامج تملك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات بحسب قيمتها الدفترية إعادة تبوييب الأراضي التي اقتنتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها لغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات (إعادة تبوييب) الأراضي التي اقتنتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها لغير واستبعادها من العقارات، الآلات ومعدات
(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	إعادة تبوييب المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات، آلات ومعدات (الباء) بند المشروعات تحت التنفيذ وتبوييبها إلى بند عقارات، آلات ومعدات
(٧٦١,٠٥١)	(١,٤٧١,٨٥٣)	صافي قيمة التسويات على بند الموجودات غير المتداولة
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	زيادة على رصيد دفاتر مقدماً وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إعادة تبوييب تكاليف برنامج تملك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات بالصافي (كما هو مذكور أعلاه)
(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(انخفاض) في رصيد النقد المحتجز نتيجة إعادة تبوييب نقد محتجز لتوزيعات أرباح المساهمين ضمن بند النقد وما في حكمه بسبب فك الحجز على رصيد النقد
٦١,١١٨,٤٢٢	٤١,٣٧٣,٢٧٤	زيادة على رصيد النقد وما في حكمه نتيجة إعادة تبوييب رصيد النقد المحتجز
(٦١,١١٨,٤٢٢)	(٤١,٣٧٣,٢٧٤)	صافي قيمة التسويات على بند الموجودات المتداولة
(١٧,٧٤٨,٧٢٣)	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	

٨- التسويات على بند الموجودات المتداولة

٧٦١,٠٥١	١,٤٧١,٨٥٣	زيادة على رصيد دفاتر مقدماً وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إعادة تبوييب تكاليف برنامج تملك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات، الآلات والمعدات بالصافي (كما هو مذكور أعلاه)
(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	(٥٥,٨١١,٣١٥)	(انخفاض) في رصيد النقد المحتجز نتيجة إعادة تبوييب نقد محتجز لتوزيعات أرباح المساهمين ضمن بند النقد وما في حكمه بسبب فك الحجز على رصيد النقد
٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٥,٨١١,٣١٥	زيادة على رصيد النقد وما في حكمه نتيجة إعادة تبوييب رصيد النقد المحتجز
٧٦١,٠٥١	١,٤٧١,٨٥٣	صافي قيمة التسويات على بند الموجودات المتداولة

٨- التسويات على بند حقوق المساهمين

١,٧٩٣,٠٤٠	١,٧٩٣,٠٤٠	زيادة على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء تكاليف استهلاك سيارات تخضع لبرنامج تملك العاملين بعد استبعادها من بند العقارات، الآلات والمعدات
٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	زيادة على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي (انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إثبات تكاليف برنامج تملك السيارات للعاملين عن الفترات السابقة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
(١,٦٩٣,٠٤٠)	(١,٦٩٣,٠٤٠)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء بند المصروفات المؤجلة لعدم توافر الشروط الالزمة لتبويبها ضمن الموجودات
(٢٠,٧٨٧,٦٦٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٦٦)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إثبات فروق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١ كممنوع بدلاً من اعتبارها جزءاً من توزيعات الأرباح
-	(١,٧٨٠,٠٠٠)	التسويات على الدخل الشامل خلال عام ٢٠١٦م
(٥,١٦٢,٥١٧)	-	صافي قيمة التسويات على بند حقوق المساهمين
(٢٥,٥٣٩,٩١)	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

م ٢٠١٦/١٢/٣١	م ٢٠١٦/٠١/٠١
١,٩٠٠,٩٢	١,٩٠٠,٩٢
١,٩٨١,١٢٢	-
٢,٢٧٠,١٩٢	٢,٠٠٤,٥٢٠
٦,١٥١,٤١٩	٣,٩٠٤,٦١٣

زيادة نتيجة إثبات التزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية

زيادة نتيجة إثبات تكاليف متعلقة بالتزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
بالقيمة الحالية

زيادة في رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الاكتواري
صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

٥ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)
١,٩١٥,٥٨٢	-
٢,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	(٢٤٥,٥٨٢)

(انخفاض) نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي

عكس أثر إلغاء مخصص انتهى الغرض منه على الإيرادات الأخرى

إثبات استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م

صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٦ التسويات على تكلفة المبيعات

٤٠٤,٥٠١	-
(٢٢٦,٨٤٠)	-
(٢,٢٠٤,٣٧٢)	-
(٢,١٣٢,٧١١)	-
١٣٠,٦٣٨	-

زيادة نتيجة إدراج تكاليف إصلاح وصيانة سبق رسملتها ضمن المصروفات المؤجلة

(انخفاض) نتيجة هروب التقييم الاكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين

(انخفاض) نتيجة رد تكلفة إطفاء بند المصروفات المؤجلة

٧ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

زيادة نتيجة فروق التقييم الاكتواري لمنافع العاملين ببند مخصص نهاية الخدمة

٨ التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الاكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين

زيادة نتيجة إدراج مكافأة مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م كمصرف بدلاً من إدراجها في حقوق

المساهمين كتوزيع أرباح

(٣٦,٣٢٦)	-
٢,٩٠٠,٠٠٠	-
٢,٨٦٣,٦٧٤	-

إيضاحات حول التقويم المالي للسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩- عقارات، الالات ومعدات، صناعات

- ينصح بـ ٣٠ ملليون روبل روسي (١٢٥٠٠٠ ديناراً) لـ ٦٠ ملليون روبل روسي (٣٠٠٠٠٠ ديناراً).
 - ينصح بـ ٣٠ ملليون روبل روسي (١٢٥٠٠٠ ديناراً) لـ ٦٠ ملليون روبل روسي (٣٠٠٠٠٠ ديناراً).

شركة أسمنت التحصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة غير محددة الغرض من الاستخدام، بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٩,٥١٦,٤٥٠ ريال سعودي.

وفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة لهذه الأرضي في أكتوبر ٢٠١٦م بلغت القيمة العادلة ٢٠,٢٦٢,٥٤٢ ريال سعودي ، حسب تقدير معتمد من خبير موثمن مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. علماً بأنه تم استخدام المستوى الثالث في الوصول للقيمة العادلة.

١١ - استثمارات مالية محققة بها حتى تاريخ الاستحقاق

بلغت استثمارات مالية محققة بها لتاريخ الاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣٤,٢٢٩,٩٧٣ ريال سعودي ، وتمثل في استثمار الشركة في صندوق استثمار عقاري مدر للدخل ملتف ومطروح طرحاً عاماً ومتواافق مع المعايير والضوابط الشرعية لمدة خمس سنوات . يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد دورية للمستثمرين من خلال الاستحواذ على عقارات مطورة ومدرة للدخل في قطاع الفندقة والضيافة والمرافق التجارية في مدينة مكة المكرمة. لدى الصندوق اتفاقية بيع وشراء مع خيار الشرط حيث تم شراء أصول عقارية وإعادة تأجيرها لبائع هذه الأصول وإعطائه حق إعادة الشراء خلال الخمس سنوات التالية لفترة الإيجار ، أو استمرار الإيجار للبائع نفسه ، علماً بأنه لم يتم تسجيل أية عوائد من هذه الاستثمارات عن سنة ٢٠١٧م .

كماء في ١٠ يناير ٢٠١٦	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	- مخزون، صافي
١٢٢,٣٨١,١١٨	١٢٨,٩٦٨,٢٢٢	١٣٣,٠٧٧,٢٧٩	قطع غيار
٣٢,١٩٦,٧١٦	٣٤,٢٩٥,٩٦٢	٣٣,٩٠٤,٥٠٢	مواد خام
٦٢,٦٧٤,٩٩٨	٧٤,٨٩٩,٠٩٧	١٠٦,٧٥٤,٥٦٠	إنتاج تحت التشغيل
٣,٠٥٤,٦٩٠	٧,٤٣٠,٨١٥	٦,٢٦٩,٥٤٣	إنتاج تأم
٣,٠٨٤,٥١٤	١,٩٥٠,٧٦٥	٢,٢٥١,٣٨٦	مواد تعبئة وتغليف
٣,١٧٤,٨٢٤	٣,٥٢٦,٢٨٣	٣,٦١٢,٤٤٢	مستهلكات ومستلزمات
٢,١٩٤,٥٨٨	٥٧٥,٥٣٠	٨١,٧١٨	بضاعة بالطريق
٢٣٩,٧٦١,٤٤٨	٢٥١,٦٤٦,٦٧٥	٢٨٠,٩٥١,٤٣٠	إجمالي
(١٧,٦٦٢,٣٨٨)	(١٧,٧٧٧,٥٠٥)	(١٧,٩٤٧,٩٦٦)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة خلال السنة:

رصيد أول السنة	المكون	المستخدم	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٢٩٢,٨٤٠	١٧,٦٦٢,٣٨٨	١٧,٧٧٧,٥٠٥	
١,٠٧١,١٥٩	٦١,٠٠٠	٦٤٧,٥٠٠	
(١,٧٠٢,٦١١)	(٤٩٤,٨٨٢)	(٤٧٧,٠٣٩)	
١٧,٦٦٢,٣٨٨	١٧,٧٧٧,٥٠٥	١٧,٩٤٧,٩٦٦	

شركة أسيمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كماء في ١٠ ينایر	ديسمبر	كماء في ٢١
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م ديسمبر
٢٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠

تمثل الاستثمارات في مرابحات لأجل في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المابحات تستحب، خلا فدفة تزيد عن ثلاثة أشهر.

کما ۲۱ + پنایر	کما ۲۱	کما ۲۱
م ۲۰۱۶	دیسمبر م ۲۰۱۶	دیسمبر م ۲۰۱۷
۷۷,۸۰۲,۴۳۷	۱,۰۷,۰۰۰,۷۶۴	۹۱,۶۴۱,۰۴۶
-	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۷۹,۴۴۵)
۷۷,۸۰۲,۴۳۷	۱,۰۴,۰۰۰,۷۶۴	۸۸,۶۶۱,۰۴۶

وفيما يلي، حركة مخصوص، الانخفاض، في قيمة الدين، التجار بين خلا، السنة:

		Y,000,000	Y,000,000
		Y,000,000	Y,079,444

كمانیز ۱+ پنایر	۳۱ دی	۳۱ دی
م ۲۰۱۶	دیسمبر م ۲۰۱۶	دیسمبر م ۲۰۱۷
۱,۷۴۹,۷۷۲	۳۹۷,۷۰۲	۹۳۴,۲۶۱
۲,۹۱۲,۹۲۶	۲,۲۱۰,۰۷۴	۲,۷۴۹,۷۶۴
۱,۸۹۲,۷۷۹	۱۰۸,۷۰۷	۱۹۹,۸۸۱
۱,۴۷۰,۰۳۳	۱,۲۹۰,۷۸۱	۱,۰۹۱,۹۷۷
۱,۱۲۷,۹۰۴	۷,۲۷۱,۷۲۷	۲,۰۰۳,۹۸۱
۱,۴۷۱,۸۰۳	۷۷۱,۰۰۱	۱۴۹,۲۱۷
۲,۷۰۷,۲۴۷	۱,۷۷۷,۰۷۹	۱,۰۸۱,۴۰۰
۱۴,۱۸۷,۸۱۳	۱۴,۸۴۲,۲۱۹	۱۰,۳۱۹,۸۷۱
(۲,۱۰۰,۸۰۷)	(۲,۱۷۷,۱۷۰)	(۱,۰۴۹,۹۰۷)
۱۱,۰۸۷,۷۰۷	۱۲,۷۷۰,۱۰۴	۸,۲۷۹,۰۳۴

١٥- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

دفعتات مقدمة لموردين

مَصْرُوفَاتٌ مَدْفُوعَةٌ مُقدِّمًا

تأمينات جمهورية مصرية

ذمم موظفين

إيرادات مستحقة

برنامج تمليك السيار

أرصدة مد

© 2014 Kuta Software LLC

٦٣- تضمنت المصروفات المدفوعة مقدماً معاملات مع أطراف ذات علاقة تمثل في مصر由 تأمين مدفوع مقدماً لصالح شركة تأمين حيث تمثل نوع العلاقة في اشتراك عضو مجلس إدارة بالشركة في عضوية مجلس إدارة شركة التأمين والتي تعامل معها الشركة هذا وبلغ الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م ٨٩٠,١٢٧ ريال سعودي (٤١٦ دسمبر ٢٠١٦) مبلغ ١,١٠٤,٨١٠ ريال سعودي ، ١٠ يناير ٢٠١٦م مبلغ ١,٣٧٦,٤٧٧ ريال سعودي) وحجم التعامل خلال سنة ٢٠١٧م ١,٥٨٢,٤١٣ ريال سعودي (١٦م : مبلغ ١,٨١٢,٩٠٩ ريال سعودي).

شركة أسمنت التصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	<u>استثمارات بفرض الم التجارية بالقيمة العادلة</u> <u>-١٦ من خلال الربح أو الخسارة</u>
٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣	٢٠٣,٩٢٢,٦٥٣	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	رصيد أول السنة
٤٢٣,٤٠٠,٠٠٠	٤١٥,١٥٠,٠٠٠	٥٥٧,١٠٠,٠٠٠	إضافات
(١,٠٣٥,٥٥٦,٢٦٦)	(٥٤٣,٢٥٨,٦٨٠)	(٢٤٠,٢٢٥,٨٩١)	استبعادات
٧,٣٩٩,١٥٦	(٢,٧٨٢,٩١٠)	٤,٣٣٧,٩٤٦	أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٣,٩٢٢,٦٥٣	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٩٦,٢٥٦,٥٩٦	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق الم التجارية بالسلع وصناديق مراقبة وطروحات أولية لدى بنوك وشركات مالية محلية جميعها متواقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	<u>١٧ - نقد وما في حكمه</u>
١٢,٠٢١	٨١١,٩٦٥	٤٥٦,٤٩١	نقد في الصندوق
٩٥,٦١٢,٨٥٥	٧٠,٧٩٩,٥٥٣	٥٢,٠٠٩,٨١٦	نقد لدى البنوك
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٢٦٦,٣٠٧	

١٨- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية لتكلفة المتوقعة لعادة تسوية موقع إمتياز الشركة ، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٥,٧٥٠,٢١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٣,٨٨١,٢٢٦ ريال سعودي ، ٠١ يناير ٢٠١٦م : مبلغ ١,٩٠٠,٩٣ ريال سعودي).

٣١			<u>١٩ - التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</u>
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٢,٤٥١,١٠٢	٣٤,٤٥٥,٦٦٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	رصيد أول السنة
٢,٠٠٤,٥٢٠	٤,٧٢٥,٥١١	٤,٦٦١,٦٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٣,٧٦٥,٧٠٤)	(٦,٥٩٥,١٤٢)	مدفوعات
-	٣٩٨,٢٠١	(٣٠١,٨٩٦)	(أرباح) خسائر إكتوارية من إعادة قياس مخصص
٣٤,٤٥٥,٦٦٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	٢٣,٥٧٨,٢١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٤٣,٤٥٤,١٩٠	٥٧,٨٦٨,٦٨٧	٥٨,٨٥٥,٥٤٥	مصرفوفات مستحقة
٢٥,٠٧٥,٠٩٩	٢٢,٢٥٥,٠٩٦	٢٢,٥١٥,٦٠٩	رسوم محاجر مستحقة
٩,٠٨٢,٨٨٥	٥,٣٥٩,٢٠٧	٤,٤٥٠,٥٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٦٩,٢٦١	٦,٤٧٩,١٤١	٧,١٥٢,٢٨٩	استبقاءات دائنة
٨٠,١١	٨٠,٥٤٠	٤١٢,٧٢١	أرصدة دائنة أخرى
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٩٣,٣٨٦,٦٩٨	

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣	١,٥٤٤,٦٣٢,٥٥٦
٤٧٨,٩٣٠,٠٠٧	٢٦٧,٣٢٢,٨٢٠
٥٨,٩٢١,٦٦٢	٨٦,٧١٣,٠٧٠
(١,١٥٥,٣٥٥,٨٤٦)	(٩٧٠,٤٩,٤٥٣)
١,٣٦٦,٠٨٥,٢٢٦	٩٢٨,٦١٨,٤٩٣

-٢١ مخصص الزكاة الشرعية

أ - ملخص عناصر ومبانٍ وعاء الزكاة

حقوق الشركاء المدورة

صافي الدخل المعدل

إضافات

سميات

وعاء الزكاة الشرعية

٤١,٥٧٩,٥٢٩	٤٤,٩٧٣,٨٧٨
(٢٢,٤٠٥,٦٥١)	(٢٢,٢٦٣,٧١٨)
٣٥,٨٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠
٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٣٢,٢١٠,١٦٠

ب - حركة مخصص الزكاة خلال السنة

الرصيد في أول السنة

المدّد خلال السنة

المخصص المكون خلال السنة

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهاية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٦م، ورغم ذلك قد استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م بمبلغ ٤,٣٥٢,٧٥٨ ريال سعودي وقد قالت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٢) لعام ١٤٣٩هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني، وقد قالت الشركة بتقديم إعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨م وبالنسبة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ولايزال الاعتراض محل دراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
٥,٤٩٩,٠٧٨	٥,٣١٢,٥٧٦
٢,٢٥٩,٠٦٧	٢,٩٠٥,٠٨٣
٢٣٨,٣٦٤	٢٧٥,١٨٥
١١٥,٩٣٩	١٣٦,٠٠٥
١٩,٢٧٨	٢٠,٦٤٩
٩,٤٢٨	١٢,٧٧١
٨٣٦,٨٧١	٧١٧,٥٦١
٩,٩٧٨,٠٢٥	٩,٣٧٩,٨٣٠

-٢٢ مصروفات بيعية وتسويقة

رواتب وما في حكمها

مصاريف محملة من الإدارات الخدمية

إستهلاكات

صيانة وقود

أدوات مكتبية ومطبوعات

اتصالات

آخر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	-
١١,٥٤٧,٧٩٥	١٠,٨٠٩,٥٥٣	٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٢٩,٠٢٠	٢,٣٣٩,٤٩٨	رواتب وما في حكمها
١٧٨,٨٧١	١٧٢,٨١٤	مصاريف محملة من الإدارات الخدمية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٩,٣٢٤	إستهلاكات
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	مصروف مخصص لانخفاض قيمة المدينين التجاريين
٥٩٧,٦٤٠	٦٤٥,٧٧٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٣,٤٤٠	٩١,٦٢٥	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
٥٨١,٦٨٨	٧٠٠,٥٨١	تبرعات
١٣٤,٢٣٤	٩٥,٤٨٥	استشارات إدارية ومالية
٢٤٥,٥٤٦	١١٢,٢٦٤	طباعة ونشر وإعلانات
١٥٧,٧٥٠	٧٥,٢٩٢	ضيافة وعلاقات عامة
٣٧,٣٥٥	٣٥,٩٢٣	صيانة ووقود وكهرباء
٧٧٤,٨٢٢	١,١١٧,٧٧	اتصالات وبريد
٢١,٩٣٧,٢١٦	١٩,٦٦٥,٢٠٨	أخرى

-

٢٤ - إيرادات أخرى

٢,٨٦٣,٢٨٣	-	-
١٨,٠٣١,٦٦٣	١١,٤٣٩,٦١٠	مصاريف مستردة
٢,٥٨١,٢٦١	٦٤٧,٧٤٣	إيراد مراقبات
٣٢٨,٤٥٢	٤١٠,٥٢١	تعويضات
٤,٧٥٤,٩٥٦	١,٦٨٩,٨٩٠	إيراد بيع غبار أسمنت
٢٨,٥٥٩,٥٧٥	١٤,١٨٧,٧٦٤	إيرادات أخرى

-

٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

٤٠٥,٠٧٨,٢٧١	٢٥١,٧٩٠,٥٢٧	-
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٤,٥٠	٢,٨٠	-

صافي ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

-

٢٦ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧م على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم توزيع مبلغ ٣٢٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال عن كل سهم للربح الأول من عام ٢٠١٦م و١,٢٥ ريال عن كل سهم للربح الثاني من عام ٢٠١٦م وريال واحد عن كل سهم للربح الثالث من عام ٢٠١٦م، ومبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن الربح الرابع من سنة ٢٠١٦م.

اعتمد مجلس الإدارة بجلساته المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م ، ٥ يونيو ٢٠١٧م و١٦ أكتوبر ٢٠١٧م توزيعات أرباح بمبلغ ٧٦,٥ و٥٨,٥ و٥٤ مليون ريال سعودي على التوالي وذلك عن أرباح الربح الأول ، الثاني والثالث على التوالي من عام ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٨,٦٨١ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ١١,٥٤١ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء عقارات، آلات ومعدات بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٩,١٢٠ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ٢٦,٥٧٣ مليون ريال سعودي).

٢٨ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر**١) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة**

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج لقيمة 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 ديسمبر ٢٠١٧م

الإجمالي	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة
مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
٣٩٦,٢٥٦,٠٩٦	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	استثمارات بغير目的 التجارية، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	مرباحات لأجل
-	-	-	مدينون تجاريين، صافي
-	-	-	نقد وما في حكمه
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	الإجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة			
-	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	دائنون تجاريون
-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	الإجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة			
-	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	دائنون تجاريون
-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	الإجمالي

شركة أسمك القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

کما ۲۱ دسمبر ۲۰۱۶ء

<u>الإجمالي</u>	<u>الموجودات المالية التي تقيس بالقيمة العادلة</u>	<u>المطلوبات المالية التي لا تقيس بالقيمة العادلة</u>
<u>مستوى ٣</u>	<u>مستوى ٢</u>	<u>مستوى ١</u>
٧٣,٠٤٢,٠٦٢	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٢
-	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٢
-	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤
-	-	٧١,٦١١,٠١٨
<u>٧٣,٠٤٢,٠٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٨٧٧,١٥٨,٨٤٥</u>
<u>الإجمالي</u>		
-	-	٩٢,٠٤٢,٦٧١
-	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠
-	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠
-	-	١٧٠,٩٥٠,٠٣١
<u>الإجمالي</u>		

سال ۱۰، نومبر ۲۰۱۶

<u>الموجودات المالية التي تقادس بالقيمة العادلة</u>	
٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣	-
-	-
٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣	٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣
٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣	٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣
<u>الموجودات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة</u>	
-	-
-	-
-	-
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-
٧٢,٨٠٢,٤٤٧	-
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	-
٩١٨,٣٦٠,٩٦٦	٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣
٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣	-
٢٠٢,٩٣٣,٦٥٣	-
٩١٨,٣٦٠,٩٦٦	-
<u>المطلوبات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة</u>	
-	-
-	-
-	-
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	-
١٢,٣٨٨,٨٤٨	-
٦٢,٠١٠,٠٢٤	-
١٥٤,٩٥٠,٩٨	-
١٥٤,٩٥٠,٩٨	-
٦٢,٠١٠,٠٢٤	-
١٢,٣٨٨,٨٤٨	-
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	-
٣٠٢,٣٦٠,٩٦٦	-

ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
 - مخاطر السيولة
 - مخاطر السوق

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشاءب بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريين

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 الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينون التجاريين بمبلغ ٥٦٩,٣٤٢ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١٠ يناير ٢٠١٦م كانت أعمار المدينون التجاريين التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٩,٤٢٢,١٢٧	٢٨,٣٩٥,٧٦٦	٢٩,٣٩٥,٧٦٤	من ١ - ٣٠ يوم
١٢,٣٧٩,٣٢٠	٧٧,٦٠٩,٩٩٨	٦٢,٣٥٠,٢٦٢	من ٢١ - ٦٠ يوم فاكثر
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٦,٠٠٥,٧٦٤	٩١,٤٣١,٠٢٦	
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٦٩,٣٤٢)	مخصص الانخفاض في القيمة
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٨٨,٨٦١,٧٠٢	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتاخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمدينون التجاريين خلال السنة:

انخفاض في القيمة

-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٢,٠٠٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥٦٩,٣٢٤	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢,٥٦٩,٣٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٥٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧١,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م ٩٥,٦ مليون ريال سعودي)، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى ذات تصنيف ائتماني يتراوح بين الفئة AAA إلى A1 إلى موديز، تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، وبهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢) مخاطر المسؤولية

العرض، المخاطر، المسؤولية

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية، إن المبالغ الجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

بيانات الدائنين						
النوع	القيمة	النوع	القيمة	النوع	القيمة	النوع
الإجمالي	٩٢,٩٤٠,٨٨٤	الإجمالي	٦٥,٧٥٠,١١٧	الإجمالي	٤١,١٩٧,٠٠٤	الإجمالي
المطلوبات	١٠٦,٩٤٧,١٢١	المطلوبات	٩٢,٠٤٢,٦٧١	المطلوبات	٤١,١٩٧,٠٠٤	المطلوبات
دائنون تجاريين	٩٢,٠٤٢,٦٧١	دائنون تجاريين	٥٠,٨٤٥,٦٦٧	دائنون تجاريين	٤١,١٩٧,٠٠٤	دائنون تجاريين
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي
٢١ ديسمبر ٢٠١٦م		٢١ ديسمبر ٢٠١٧م		٢١ ديسمبر ٢٠١٨م		٢١ ديسمبر ٢٠١٩م
المطلوبات		المطلوبات		المطلوبات		المطلوبات
دائنون تجاريين		دائنون تجاريين		دائنون تجاريين		دائنون تجاريين
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي
٩٤,٠٤٦,٩١٤		٩٤,٠٤٦,٩١٤		٩٤,٠٤٦,٩١٤		٩٤,٠٤٦,٩١٤
١٣,٢٢١,٣٨٩		١٣,٢٢١,٣٨٩		١٣,٢٢١,٣٨٩		١٣,٢٢١,٣٨٩
٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣
٦٦,٢٤٧,٦١٠		٦٦,٢٤٧,٦١٠		٦٦,٢٤٧,٦١٠		٦٦,٢٤٧,٦١٠
١٠٧,٢٧٨,٣٠٣		١٠٧,٢٧٨,٣٠٣		١٠٧,٢٧٨,٣٠٣		١٠٧,٢٧٨,٣٠٣
٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣		٤١,٠٣٠,٦٩٣
١٤,٩٠٤,٤٥٠		١٤,٩٠٤,٤٥٠		١٤,٩٠٤,٤٥٠		١٤,٩٠٤,٤٥٠
٥٠,٨٤٥,٦٦٧		٥٠,٨٤٥,٦٦٧		٥٠,٨٤٥,٦٦٧		٥٠,٨٤٥,٦٦٧
٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤
٦٥,٧٥٠,١١٧		٦٥,٧٥٠,١١٧		٦٥,٧٥٠,١١٧		٦٥,٧٥٠,١١٧
١٠٦,٩٤٧,١٢١		١٠٦,٩٤٧,١٢١		١٠٦,٩٤٧,١٢١		١٠٦,٩٤٧,١٢١
٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤		٤١,١٩٧,٠٠٤
١٢,٣٨٨,٨٤٨		١٢,٣٨٨,٨٤٨		١٢,٣٨٨,٨٤٨		١٢,٣٨٨,٨٤٨
٢٩,٥١٣,٨١٢		٢٩,٥١٣,٨١٢		٢٩,٥١٣,٨١٢		٢٩,٥١٣,٨١٢
٤١,٠٣٨,٢٢٢		٤١,٠٣٨,٢٢٢		٤١,٠٣٨,٢٢٢		٤١,٠٣٨,٢٢٢
٥١,٩٠٢,٦٦١		٥١,٩٠٢,٦٦١		٥١,٩٠٢,٦٦١		٥١,٩٠٢,٦٦١
٩٢,٩٤٠,٨٨٤		٩٢,٩٤٠,٨٨٤		٩٢,٩٤٠,٨٨٤		٩٢,٩٤٠,٨٨٤

تمثل التدفقات الخارجية في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي عادة لا يتم إيقافها قبل الاستحقاقات التعاقدية.

٢) مخاطر السوق

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

١) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتجو 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 لا تمثل مخاطر عملات هامة، وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم الشركة عقود تقطيعية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهوية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب) مخاطر أسعار العمولات

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

٢٩- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشآة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشآة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصنفقة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصنفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشآة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشآة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الالتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

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 ٠١/٠١/٢٠١٩م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

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 جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

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

-٣٠ أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨م علي توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٧م.

-٣١ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٨م.