

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود لمراجعات الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وعليه لن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج:

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية".

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٨٣٦,٩٧٢,١٧٤	٧٩٠,٥٤٩,٥٦٥		الموجودات غير المتداولة:
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات، آلات ومعدات (صافي)
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,٢٢٩,٩٧٣		عقارات استثمارية
٨٨٠,٧١٨,٥٩٧	٨٣٤,٢٩٥,٩٨٨		استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	٣١٢,٧١٢,٦٨٢		الموجودات المتداولة:
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٥٩٣,٢٠٨	٧	مخزون ، صافي
٨٨,٨٦١,٧٠٢	٦٦,٦٩٨,٦٩٦		استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٨,٧٧٩,٥٠٤	٩,٨٤٠,٦١٨		مدينون تجاريون ، صافي
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٣٢,٦٨٤,٤١٦		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٠٨,١٦٥,٠٧٣	١,٠٥٢,٥٩٠,٥٢٩		نقد وما في حكمه
١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠	١,٨٨٦,٨٨٦,٥١٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين:
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٧٤,٢٨١,٦٢٧	٤٩٣,٥٢٠,١٣٣		احتياطي عام
(٩٦,٣٠٥)	(٩٦,٣٠٥)		أرباح مبقاه
١,٧٤٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٦٦٣,٤٤٣,٨٢٨		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
			مجموع حقوق المساهمين
٥,٧٥٠,٢١٨	٧,٠١٢,٧٩٢		المطلوبات:
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣٤,١٢٩,٢٩٦	٩	المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٣٢٨,٥٣١	٤١,١٤٢,٠٨٨		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
			التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٣٨٦,٦٩٨	٨٦,٦١٧,٥٦٠		المطلوبات المتداولة:
١٣,٢٣١,٣٨٩	١٣,٤٥٥,١٩٦		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٥٢١,٥٧٠	٦٣,٧٤٦,٥٦٣		دائنون تجاريون
٣٢,٢١٠,١٦٠	١٨,٤٨١,٢٨٢	١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢٠٥,٣٤٩,٨١٧	١٨٢,٣٠٠,٦٠١		مخصص الزكاة
٢٤٤,٦٧٨,٣٤٨	٢٢٣,٤٤٢,٦٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠	١,٨٨٦,٨٨٦,٥١٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

مدير الشؤون المالية المكلف
الأستاذ/ سعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح
الدخل الشامل	٢٦,١٧٩	-	
البطون التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: (خسائر) / مكاسب إكثارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٨٤,٦٢٥,١٦٢	٨١,٢٣٨,٥٠٦	
ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة	٢,٥٥	٥,٩٠	١٢
نصيب السهم من صافي ربح الفترة			
صافي ربح الفترة	١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	٨١,٢٣٨,٥٠٦	
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٨٩,٥٩٨,٩٨٣	٩٠,٦٣٨,٥٠٦	
مصرفات الزكاة الشرعية	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٠٠,٠٠٠)	
الربح من التشغيل	١٧٦,٩٦٨,١٠٤	٧٣,٤٩٩,٥٧٥	
إيرادات أخرى	١١,٧٣٨,١٧١	١١,٦٥٨,٨٣٥	
تكاليف تمويل-التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	(١,٤٠١,٧٤٢)	(١,٣٢٢,٤٠٠)	
أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٢٩٤,٤٥٠	٦,٨٠٢,٤٩٦	
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٨٩,٥٩٨,٩٨٣	٩٠,٦٣٨,٥٠٦	
مصرفات الزكاة الشرعية	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٠٠,٠٠٠)	
صافي ربح الفترة	١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	٨١,٢٣٨,٥٠٦	
الدخل الشامل	٢٦,١٧٩	-	
البطون التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: (خسائر) / مكاسب إكثارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٨٤,٦٢٥,١٦٢	٨١,٢٣٨,٥٠٦	
ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة	٢,٥٥	٥,٩٠	
نصيب السهم من صافي ربح الفترة			

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

مدبر الشؤون المالية المكلف
الأستاذ/مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس/عمر بن عبدالله الحصر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بإل سعودي)

الإجمالي	التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	(٣٩٨,٢٠١)	٦٠١,٤٩١,١٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٦,١٧٩	٢٦,١٧٩	-	-	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	-	١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
١,٧٣٠,٧٣٨,٠٦١	(٣٧٢,٠٢٢)	٥٦١,٠٩٠,٠٨٣	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,٧٤٤,٢٠٥,٣٢٢	(٩٦,٣٠٥)	٥٧٤,٢٨١,٦٢٧	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨١,٢٣٨,٥٠٦	-	٨١,٢٣٨,٥٠٦	-	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	صافي ربح الفترة
١,٦٦٣,٤٤٣,٨٢٨	(٩٦,٣٠٥)	٤٩٣,٥٢٠,١٣٣	٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
						الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

مدير الشؤون المالية المكلف
الأستاذ/ ميسود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس عمر بن عبدالله العمر

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٨٩,٥٩٨,٩٨٣	٩٠,٦٣٨,٥٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٥١,٧٢٧,٨١٦	٥٣,٢٢٣,٧٣٢	استهلاكات
(٢,٢٩٤,٤٥٠)	(٦,٨٠٢,٤٩٦)	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٣,٥٤٢	١,٢١٨,٠٨٩	إيرادات مستحقة غير محصلة من استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٣,٥٣٦,٧٢٠	٢,٧٧٤,٢٦٣	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٠١,٧٤٢	١,٣٢٢,٤٠٠	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٥٣٢,٦٤٤	٢٦,٦٧٨	تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين
٢٤٤,٨٧٦,٩٩٧	١٤٢,٤٠١,١٧٢	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٢٦,٧٨٦,٥٢٧)	(٤٤,٧٠٩,٢١٨)	الزيادة في المخزون
١٦,٣٩٧,١٠٩	٢٢,١٦٣,٠٠٦	النقص في المدينون التجاريون
٥,٥٥٣,٢٤٥	(٢,٣٠٥,٨٨١)	(الزيادة)/النقص في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,١١٧,٩٧٣)	(٣,٨٦٩,١٣٨)	النقص في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩١١,٨٧٩)	٢٢٣,٨٠٧	الزيادة/(النقص) في الذمم الدائنة التجارية
-	(٥٩,٨٢٦)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز مدفوع
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٤,١٥٠,١٩٦)	(٢,٢٢٣,٢٨٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٢٢,٢٦٣,٧١٨)	(٢٣,١٢٨,٨٧٨)	زكاة مدفوعة
١٩٩,٦٩٧,٠٥٨	٨٥,٥٩١,٧٦٤	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٢٨٦,٢١٤)	(٦,٨٠١,١٢٣)	المدفوع لشراء عقارات ، والآلات ومعدات
(٤٢٨,٠٥٠,٠٠٠)	(١٩٠,٦٩٦,٨٧٥)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٣٦,٥٥٠,٠٠٠	١٩٠,٦٩٢,٥٥٨	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥,٢٢٥,٨٩٢	٤٨٧,٩١٤,٣٠٥	المحصل من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
(٤٧٤,١٠٠,٠٠٠)	(٤٢١,٥٠٧,٥١٣)	المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٢,٣٣٩,٦٧٨	٥٩,٦٠١,٣٥٢	التدفق النقدي المتولد في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٢٢,٥٨٣,٠٥٦)	(١٦٤,٧٧٥,٠٠٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٢٢,٥٨٣,٠٥٦)	(١٦٤,٧٧٥,٠٠٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٥٤٦,٣٢٠)	(١٩,٥٨١,٨٩١)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٢٦٦,٣٠٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥١,٠٦٤,٦٩٨	٣٢,٦٨٤,٤١٦	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 الشؤون المالية المكلف
الأستاذ/ مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

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

إيضاح ١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاوّل 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- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أينما 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 اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها 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 ٢٠١٧م.

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 يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:

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

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

لم ينتج أثر مالي هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بينما يوجد أثر غير مالي تم الإفصاح عنه بإيضاح (٦) مع التغييرات في السياسات المحاسبية، كما لم ينتج 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 يسري 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 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 لتقييم 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 جوهرية 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 لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥).

إيضاح ٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المتبعة 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"، وكلا المعيارين يتطلبان عند التطبيق الأولي تعديل أثر التطبيق إما بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة السابقة أو تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه، ونظراً لعدم وجود آثار مالية ذات أهمية تم الإبقاء على أرصدة السنوات السابقة والأرصدة الافتتاحية كما هي دون تعديل، وأدناه آثار التطبيق غير المالية:

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، هذا ولم ينتج أي أثر مالي نتيجة تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغيير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنيف الموجودات المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبناها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلا من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)		معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية
أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة	استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة	أدوات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - بالتكلفة المستنفدة	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة	استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة	أدوات مالية محتفظ بها تاريخ الاستحقاق - بالتكلفة المستنفدة	مزايا لأجل
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المستنفدة	مدينون تجاريون	التكلفة المستنفدة	مدينون تجاريون

- 1- تحتفظ 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 سابقا كان يتم تبويب هذه الاستثمارات عند توافر النية والقدرة على الاحتفاظ حتى تاريخ الاستحقاق.
- 2- تحتفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة، وسابقا كان يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة.
- 3- يتم قياس المدينون التجاريون بالتكلفة المستنفدة، وسابقا كان يتم القياس بالتكلفة المستنفدة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن، ومع تطبيق المنهجية الجديدة للهبوط لم ينتج أثر ذو أهمية نسبية.
- 4- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة.
- 5- إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية والمثبتة سابقا 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 كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم اثبات 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 أية آثار مالية أو غير مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث إن مبلغ الإيراد الظاهر من خلال الأرباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق .

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في الإثبات والقياس لبعض بنود القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩) و (١٥) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م وفق ما هو مذكور أعلاه بإيضاح رقم (٣) :

٦-١ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة لديها حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعهد 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 تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفئ والعوض المستلم أو المدفوع يتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما

- أ- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- ب- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- ت- بالتكلفة المستنفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق

- بعد الإثبات الأولي، يجب على الشركة أن تقيس 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- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
 - ب- خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي
- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستنفدة، إذا كانت مكتناة بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعائد الثابت على الاستثمار.
 - يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مكتناة لأغراض المتاجرة حيث تستحوذ عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة، وتعمل من خلالها على تدنية تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العائد على المحفظة.
- يتم تصنيف الاستثمارات المالية بغرض الاقتناء من خلال الدخل الشامل متى انطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العائد المالي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها. وتصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إثبات الأيراد

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة والموجودات المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات 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.

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

هبوط قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها
تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات 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 الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة 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 الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ 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 الأرباح أو الخسائر أيضاً
للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

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 ناتجة 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 للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع
للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادة 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 المبسط 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.

ب- المطلوبات المالية

الإثبات 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 أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.
تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية وأي أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

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

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من
نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام
الأصلي وتحقيق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في 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 لتسوية المبالغ
المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الإلتزامات في أن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً
بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس الشركة أو
الطرف المقابل.

٦-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة 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 المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتركة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه 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 الناجم عن ذلك سيتم معاملة كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

- غالباً يتم منح 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، ويتم استخدام الخبرة المترجمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

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 للنقود.

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

إيضاح ٧- إستثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٤,٥٩٣,٢٠٨
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٥٩٣,٢٠٨

الراجحي المالية
فالكم المالية
الانماء المالية

تتمثل 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.

إيضاح ٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦
٥٥٧,١٠٠,٠٠٠	١٩٠,٦٩٦,٨٧٥
(٢٤٠,٢٢٥,٨٩١)	(١٩٠,٦٩٢,٥٥٨)
٤,٣٣٧,٩٢٤	٦,٨٠٢,٤٩٦
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٤٠١,٠٦٠,٩٠٩

رصيد اول الفترة
إضافات
إستبعادات
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مرابحة 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	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٣,٥٧٨,٣١٣
٤,٦٦١,٦٢٠	٢,٧٧٤,٢٦٣
(٦,٥٩٥,١٤٢)	(٢,٢٢٣,٢٨٠)
(٣٠١,٨٩٦)	-
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣٤,١٢٩,٢٩٦

رصيد اول الفترة
إضافات
مدفوعات
مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاح ١٠- الزكاة الشرعية
قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وأنتهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٧م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الاضافي للأعوام المذكورة.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م ، وقد قامت الشركة بتقديم إعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨م والبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ، وتم حضور جلسة استماع يوم الأحد ٢٠/٨/٢٠١٤هـ الموافق ٢٠١٨/٥/٦م، أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض لمناقشة الاعتراض وحصلت الشركة على قرار اللجنة المشار إليها سابقا في ١٨ يوليو ٢٠١٨م والتي ايدت رأى الشركة في كل البنود ماعدا اعتراضها على بند الذمم الدائنة و بانتظار صدور الربط الزكوي المعدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

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

إيضاح ١١- المبيعات

بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كمية ٢,٣ مليون طن (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢,٨٥ مليون طن) وجميعها مبيعات محلية داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاح ١٢- ربحية السهم الأساسية من صافي الربح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	٨١,٢٣٨,٥٠٦	٥١,٢٣٨,٠٨٢	٥,٦٨٣,٥٠٨
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٥	٠,٩٠	٠,٥٧	١,٠٦

صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة

إيضاح ١٣- توزيعات أرباح

اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٨م توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٨م.
اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨م توزيعات أرباح بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.
وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠١ مارس ٢٠١٨م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٦١ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٩٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨م توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٧م.

اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٧م ، ٠٥ يوليو ٢٠١٧م و ١٦ أكتوبر ٢٠١٧م توزيعات أرباح بمبلغ (٧٦,٥ مليون، ٥٨,٥ مليون، ٥٤,٠ مليون) ريال سعودي على التوالي وذلك عن أرباح الربع الأول ، الثاني والثالث على التوالي من عام ٢٠١٧م.

إيضاح ١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي. (٢٠١٧م: مبلغ ١٨,٦٨ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٨,٧٢ مليون ريال سعودي. (٢٠١٧م: مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي).

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

إيضاح ١٥- 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.

الاجمالي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			القيمة الدفترية	
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١		
٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	-	-	٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
					الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٢٢٩,٥٩٣,٢٠٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
-	-	-	-	٦٦,٦٩٨,٦٩٦	مدينون تجاريون، صافي
-	-	-	-	٣٢,٦٨٤,٤١٦	نقد وما في حكمه
٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	-	-	٤٠١,٠٦٠,٩٠٩	٧٣٠,٠٣٧,٢٢٩	الإجمالي
					المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٨٦,٦١٧,٥٦٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	١٣,٤٥٥,١٩٦	دائنون تجاريون
-	-	-	-	٦٣,٧٤٦,٥٦٣	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	-	١٦٣,٨١٩,٣١٩	الإجمالي
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
					الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
-	-	-	-	٨٨,٨٦١,٧٠٢	مدينون تجاريون، صافي
-	-	-	-	٥٢,٢٦٦,٣٠٧	نقد وما في حكمه
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٨٣١,٣٨٢,١٠٥	الإجمالي
					المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٩٣,٣٨٦,٦٩٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	١٣,٢٣١,٣٨٩	دائنون تجاريون
-	-	-	-	٦٦,٥٢١,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	-	١٧٣,١٣٩,٦٥٧	الإجمالي

إيضاح ١٥ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) إدارة المخاطر المالية
تتعرض 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، وتتسبب 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 التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المحتملة، والذي بلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٢,٥٦٩,٣٢٤ ريال سعودي.

٢) مخاطر السيولة

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

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، 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

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، 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 جوهرية.

ب) مخاطر أسعار العملات

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

إيضاح ١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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