

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مع تقرير مراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت التصيم
(شركة مساهمة سعودية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

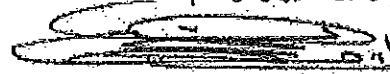
لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت التصيم (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة ") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم المالية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٧ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل المجموعة وفقاً للمادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختبائي للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ
٤ فبراير ٢٠١٥

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

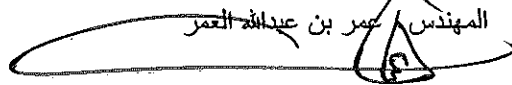
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١٧٢,٣٩٦,٤٨١	٢٥,٨٢٢,٣٤١	٣	نقد وما في حكمه
٤٥,٣٩٨,٢٩٧	٤٠,٠٧٢,٥٣٩	٤	نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة
٣٤,٣٩٦,٥٧٠	٤٥,٦٥١,٨٩١	٥	مدينون تجاريون ، صافي
٦٢٦,٦٠٩,٥٤١	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣	٦	إستثمارات في أوراق مالية للإتجار
٢١١,٤٠٤,٦١٦	٢٣٠,٢١٣,٠٢٣	٧	مخزون ، صافي
٧,٩٠٢,٠٧٦	٨,٠٧٣,٩٦٤	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١,٠٩٨,١٠٧,٥٨١	١,١٤٨,٥٢٤,٤٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٠٥٢,١٧٧,٦٥٩	٩٨٦,١٠٩,٣٨٦	٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٠٥٨,٧١٦	٢٥,٠٤٤,٦٨٢	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
٢٥,٩٢٧,٢٩٨	٢٣,١٥٣,٦٨٢	١١	مصاريف مؤجلة، صافي
١,٠٩٥,١٦٣,٦٧٣	١,٠٣٤,٣٠٧,٧٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٩٣,٢٧١,٢٥٤	٢,١٨٢,٨٣٢,٢٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٣,٣٦٩,٤١٦	١٢,٠٠٥,٢٦٧		دائنون تجاريون
٧٥,١٥٢,٢٣٦	٧٧,٧١٢,٠١٠	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥,٣٩٨,٢٩٧	٥٣,٨٠٢,٠٧٤	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٥,٢٥٤,٨٦٠	٣٥,٠٦٢,٥٣٠	١٣	الزكاة
١٦٩,١٧٤,٨٠٩	١٧٨,٥٨١,٨٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٨,٢٥٨,٢٩٤	٣٠,٢٩٦,٣٠٧	١٤	تعويضات نهاية الخدمة
٢٨,٢٥٨,٢٩٤	٣٠,٢٩٦,٣٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٩٧,٤٣٣,١٠٣	٢٠٨,٨٧٨,١٨٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	١٥	احتياطي نظامي
٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	١٦	احتياطي عام
٥٦٥,٩٨٤,٤٠٨	٤٨٦,٤٣٣,٣٩٩		أرباح مبقاة
١,٩٩٧,١٤٤,٠٥٣	١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣		مجموع حقوق المساهمين
(١,٣٠٥,٩٠٢)	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٩٥,٨٣٨,١٥١	١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣		مجموع حقوق الملكية
٢,١٩٣,٢٧١,٢٥٤	٢,١٨٢,٨٣٢,٢٣١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس عمر بن عبدالله العمر

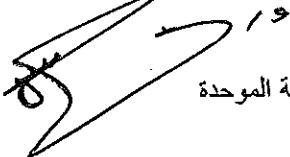


إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

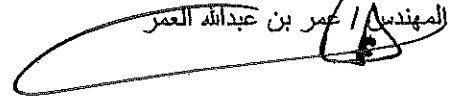
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
١,٠٥٠,٦٠٩,٤٥٩	٩٨٥,٦٨٨,٢٣١	مبيعات
(٤٠٦,٥٨٢,٠١٤)	(٣٧٠,٣٤٠,٩٧٥)	تكلفة المبيعات
٦٤٤,٠٢٧,٤٤٥	٦١٥,٣٤٧,٢٥٦	الربح الإجمالي
(١٠,٣٢٣,٧٤٠)	(١٠,٥٣٩,٨٤٤)	١٧ مصاريف بيع وتسويق
(٢٧,٤٢٩,٩٥٢)	(٢٩,٢٨٢,٢١٦)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
٦٠٦,٢٧٣,٧٥٣	٥٧٥,٥٢٥,١٩٦	الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
٣,٦٥٠,١٢١	١١,٠٤٢,٨٩٤	١٩ إيرادات أخرى، بالصافي
١٠,٧٣٦,٨١٣	١٢,١٠٦,١٣٤	٦ أرباح غير محققة من أوراق مالية للاتجار
٦٢٠,٦٦٠,٦٨٧	٥٩٨,٦٧٤,٢٢٤	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,١٥٣)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢٠,٦٥١,٥٣٤	٥٩٨,٦٧٤,٢٢٤	الربح قبل الزكاة
(٣٥,٦٤٦,٣٨٨)	(٣٥,٠٦٤,٢٣٤)	١٣ الزكاة
٥٨٥,٠٠٥,١٤٦	٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠	الربح الصافي
		٢٠ ربحية السهم الأساسية:
٦,٧٤	٦,٣٩	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
٦,٥٠	٦,٢٦	من الربح الصافي

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر



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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٢٠,٦٥١,٥٣٤	٥٩٨,٦٧٤,٢٢٤	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
٨٦,٣٨٤,٨٦٤	٨٣,٥٤٤,٩٩٨	استهلاكات
٤,٨٩٢,٢٦٨	٦,٢٦٦,٦٤٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
(١٠,٧٣٦,٨١٣)	(١٢,١٠٦,١٣٤)	أرباح غير محققة من أوراق مالية للتجار
٣,١٦٦,١٥٩	٢,٧٧٣,٦١٦	إطفاء مصاريف مؤجلة
٧	٧٩,٦١٢	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٢١,٦٦٢	(١,٩٥٤,٢٥٠)	مخصص أرصدة مدينة أخرى ، صافي
٤٢١,٧٧٩	(٧,٥٤٠)	مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة ، صافي
٩,١٥٣	١,٣٠٥,٩٠٢	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٤,٢٠٨,١٥٣	(١١,٢٥٥,٣٢١)	المدينون التجاريون
(٨٤٦,٨٧٣)	(١٨,٨٠٠,٨٦٧)	المخزون
١,٦٥٣,٢٥٤	١,٧٨٢,٣٦٢	المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
(٣,٣١٥,٧٤٢)	(١,٣٦٤,١٤٩)	الدائنون التجاريون
٨,٤٩١,٧٩٠	٢,٥٥٩,٧٧٤	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢,٧٦٣,١٠٧)	(٤,٢٢٨,٦٣٥)	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
(٣١,٩٨٧,٢٩٢)	(٣٥,٢٥٦,٥٦٤)	زكاة مدفوعة
٦٨٢,٠٥٠,٧٩٦	٦١٢,٠١٣,٦٧٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٣,٠٠٠)	-	إضافات مصاريف مؤجلة
(٢٩,٩٥٥,٥٩٤)	(٢٥,٧٤١,٨٠٣)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(١٠٥,٣١٥,٩٤٣)	(١٥٩,٩٧٥,٠٤٨)	الاستثمارات في أوراق مالية للتجار
-	١٩٩,٥٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٩٩,٠٨٥,٠٠٠	-	مراجعات لأجل
٦٣,٦٥٠,٤٦٣	(١٨٥,٥١٧,٣٥١)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦٠٣,٥٤٨,١٧٧)	(٥٧١,٢٧٠,٤٦٥)	توزيعات أرباح
(٦٠٥,١٤٨,١٧٧)	(٥٧٣,٠٧٠,٤٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤٠,٥٥٣,٠٨٢	(١٤٦,٥٧٤,١٤٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٨٤٣,٣٩٩	١٧٢,٣٩٦,٤٨١	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١٧٢,٣٩٦,٤٨١	٢٥,٨٢٢,٣٤١	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		عمليات غير نقدية:
٩,٢٩٦,٣٥٠	٩,٩١٨,١٢٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٤٥,٣٩٨,٢٩٧	٥,٣٢٥,٧٥٨	نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة (إيضاح ٤)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من الإحتياطي العام إلى الأرباح المبقة (إيضاح ١٦)

مدير الشؤون المالية
محمد صالح حلي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بإل سعودية)

حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق الملكية		مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق الملكية		مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة	
٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
١,٩٧٤,٩٢٣,٨٥٢	(١,٣١٥,٠٥٥)	١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	-	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	-	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٨٥,٠٠٥,١٤٦	-	٥٨٥,٠٠٥,١٤٦	٥٨٥,٠٠٥,١٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٨,٥٠٠,٥١٥)	-	٥٨,٥٠٠,٥١٥	-	-	٥٨,٥٠٠,٥١٥	-	-	-	٥٨,٥٠٠,٥١٥	-	-	-
-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,١٥٣	٩,١٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٩٩٥,٨٣٨,١٥١	(١,٣٠٥,٩٠٢)	١,٩٩٧,١٤٤,٠٥٣	٥٦٥,٩٨٤,٤٠٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	-	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	-	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٩٩٥,٨٣٨,١٥١	(١,٣٠٥,٩٠٢)	١,٩٩٧,١٤٤,٠٥٣	٥٦٥,٩٨٤,٤٠٨	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	-	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	-	٣٠٥,١٤٣,٤٨٨	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠	-	٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠	٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٦,٣٦٠,٩٩٩)	-	٥٦,٣٦٠,٩٩٩	-	-	٥٦,٣٦٠,٩٩٩	-	-	-	٥٦,٣٦٠,٩٩٩	-	-	-
(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٠٥,٩٠٢	١,٣٠٥,٩٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣	-	١,٩٧٣,٩٥٤,٠٤٣	٤٨٦,٤٣٣,٣٩٩	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	-	٢٢٦,٠١٦,١٥٧	-	٣٦١,٥٠٤,٤٨٧	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

مدير الشؤون المالية
محمد صالح علي درويش

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

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع و إنتاج الأسمنت و مشتقاته و توابعه و تجارة تلك المنتجات و القيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة و غير مباشرة بهذا الغرض، تزاوُل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة المتمثلة في شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٠٧ م)، ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلك والبلاط والمنتجات الإسمنتية، حيث تزاوُل الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدينتي بريدة وحائل.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم والشركة التابعة لها والتي تمتلك فيها نسبة تزيد عن ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم إستبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات المتبادلة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية %	٢٠١٣	٢٠١٤
شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٩٩ *	٩٩	

* قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٥ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٤) ، شراء أربعمائة وتسعة وتسعين حصة من حصص الشريك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف في شركة الصناعات الأسمنتية بقيمتها الاسمية ووجه بسداد القيمة للشريك المهندس عبدالله بن عبداللطيف السيف وإستكمال الإجراءات النظامية بنقل الملكية و التي تمت خلال العام

١٥

٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العرف المحاسبي

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

تقديرات الإدارة

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

النقد وما في حكمه

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

المبيعات

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

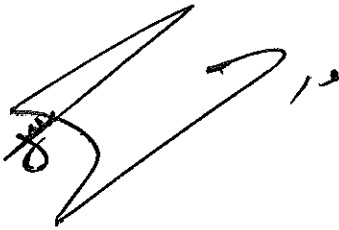
المصاريف

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

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المديون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل، ويجري تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم.



٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

تعد مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعد مصاريفاً رأسمالية.

المصاريف المؤجلة
يتم إثبات المصاريف المؤجلة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

الانخفاض في قيمة الموجودات
تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

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

١٥

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمار في أوراق مالية للاتجار

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

الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق، يُحتسب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٣ - النقد وما في حكمه

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,٤٠٠	٤٣٥,٨٩٠
٢١,٧٥٨,٠٨١	٢٥,٣٨٦,٤٥١
١٥٠,٦٠٠,٠٠٠	-
١٧٢,٣٩٦,٤٨١	٢٥,٨٢٢,٣٤١

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
مراجعات قصيرة الأجل

٤ - نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة

يمثل النقد المحتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة كامل المبالغ المستحقة للمساهمين حتى النصف الأول من العام ٢٠١٣ و قد قامت الشركة بتجنيب تلك المبالغ تحت تصرف المساهمين في حسابات مستقلة لدى بنك محلي. هذا و لم يعد للشركة الحق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنكية مقابلها.

٥ - مدينون تجاريون، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٧١٦,٥٧٠	٤٥,٩٧١,٨٩١
(٣٢٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)
٣٤,٣٩٦,٥٧٠	٤٥,٦٥١,٨٩١

عملاء
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٦ - الإستثمارات في أوراق مالية للإتجار

تتمثل الإستثمارات في أوراق مالية للإتجار في إستثمارات في صناديق المتاجرة بالسلع لدى بنوك محلية والتي أدرجت بقيمتها العادلة. وفيما يلي بيان بحركة الإستثمارات خلال السنة:

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١٠,٥٥٦,٧٨٥	٦٢٦,٦٠٩,٥٤١
١٠٥,٣١٥,٩٤٣	١٥٩,٩٧٥,٠٤٨
٦١٥,٨٧٢,٧٢٨	٧٨٦,٥٨٤,٥٨٩
١٠,٧٣٦,٨١٣	١٢,١٠٦,١٣٤
٦٢٦,٦٠٩,٥٤١	٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣

القيمة العادلة كما في بداية السنة
إضافات إستثمارات خلال السنة، صافي

الأرباح غير المحققة
القيمة العادلة كما في نهاية السنة

٧ - مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٨٠٨,٧٣٠	١٤٣,٧٢٥,٦٠٧	قطع غيار
٢٧,٠٣٩,٧٤٦	٢٩,٠٥٥,٧٨٩	مواد خام
٢٩,٢٦١,٥٩٠	٦٣,٤٨٦,٧٩٠	إنتاج تحت التشغيل
٦,٩٥٦,٢٤١	٥,٢٥٧,٨٥٦	إنتاج تام
٣,٠٢٦,٩١٦	٢,٥٧٥,٣٢٧	مواد تعبئة وتغليف
٣,٦٩٥,٦٧٣	٣,٢٩٣,٧٤٧	مستهلكات ومستلزمات
١,٩١٧,٠٩٩	١,١١١,٧٤٦	بضاعة بالطريق
٢٢٩,٧٠٥,٩٩٥	٢٤٨,٥٠٦,٨٦٢	
(١٨,٣٠١,٣٧٩)	(١٨,٢٩٣,٨٣٩)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢١١,٤٠٤,٦١٦	٢٣٠,٢١٣,٠٢٣	

فيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر :

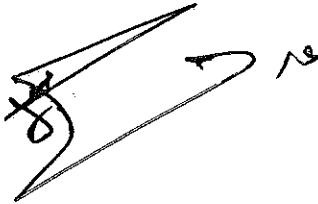
٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٧٩,٦٠٠	١٨,٣٠١,٣٧٩	الرصيد في أول السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٣٥,٣٠٢	المحمل خلال السنة
(٢,٠٧٨,٢٢١)	(٥٤٢,٨٤٢)	إستبعادات
١٨,٣٠١,٣٧٩	١٨,٢٩٣,٨٣٩	الرصيد في نهاية السنة

٨ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣١,٦٤٢	٥١٦,٣٠٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,٥٩٧,٥٨٠	٥,١٨٠,٥٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢٢٣,٦٨١	٨٠٣,٤٤١	تأمينات جمركية مستردة
١,٣٩٧,٤٥٦	١,٣٦٦,٢١٧	ذمم موظفين
٢٣٥,٨٦٧	-	ايرادات مستحقة
٧٩٧,٣٧٨	٩٤٤,٦٩٥	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٥٩٣,٦٠٤	٨,٨١١,٢٤٢	
(٢,٦٩١,٥٢٨)	(٧٣٧,٢٧٨)	مخصص أرصدة مدينة أخرى
٧,٩٠٢,٠٧٦	٨,٠٧٣,٩٦٤	

فيما يلي حركة مخصص أرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٩,٨٦٦	٢,٦٩١,٥٢٨	الرصيد في أول السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المحمل للسنة
(١٧٨,٣٣٨)	(٢,٢٠٤,٢٥٠)	شطب ديون
٢,٦٩١,٥٢٨	٧٣٧,٢٧٨	الرصيد في نهاية السنة



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣١٧,٩٧٨,٥٣٩	٨,٠٦٤,٤٥٧	٢٣,٨٠٣,٢٠٤	٦٦,٠٧٨,٤٩٩	١,٤٨٨,٩٨١,١٧٧	٧١١,٠٢٧,٠٠٢	٢٠,٠٢٤,٢٠٠
٧,٨٣٧,٧١٣	٩٣٩,١٣٠	٨٢٧,٩٢٠	٣١٠,٠٠٠	٥,٣٨٥,٦٤٩	٣٧٥,٠١٤	-
(٣,٧٢٩,٨١١)	(٢٧,٧٢٤)	(١,١٣٠,٧٦٢)	(٧٣٦,٣٢٥)	(١,٨٣٥,٠٠٠)	-	-
٩,٩١٨,١٢٤	-	١,٦٦٦,٠٢١	-	٣,٥٢٩,٠٥٤	٤,٧٢٣,٠٤٩	-
٢,٣٣٢,٠٠٤,٥٦٥	٨,٩٧٥,٨٦٣	٢٥,١٦٦,٣٨٣	٦٥,٦٥٢,١٧٤	١,٤٩٦,٦٠,٨٨٠	٧١٦,١٢٥,٠٦٥	٢٠,٠٢٤,٢٠٠
١,٢٦٥,٨٠٠,٨٨٠	٣,٦٩٤,٨٩١	٢٠,٩٥٤,٩٥٤	٤٦,٥٥٤,٦٩٠	٨٣٦,٥٧٠,١٢٨	٣٥٨,٠٢٦,٢١٧	-
٨٣,٥٤٤,٩٩٨	٦٢٣,٩١٣	٢,٦١٠,٩٨٣	٥,٠٦٧,٧٧٤	٥٩,١٥٣,٧١٥	١٦,٠٨٨,٦١٣	-
(٣,٤٥٠,٦٩٩)	-	(١,١٣٠,٣٣٥)	(٤٦٤,٥٦٤)	(١,٨٥٥,٨٠٠)	-	-
١,٣٤٥,٨٩٥,١٧٩	٤,٣١٨,٨٠٤	٢٢,٤٣٥,٦٠٢	٥١,١٥٧,٩٠٠	٨٩٣,٨٦٨,٠٤٣	٣٧٤,١١٤,٨٣٠	-
مجمع الإهلاك						
الرصيد في بداية السنة						
المحمل للسنة						
استبعادات						
الرصيد في نهاية السنة						
٩٨٦,١٠٩,٣٨٦	٤,٦٥٧,٠٥٩	٢,٧٣٠,٧٨١	١٤,٤٩٤,٢٧٤	٦٠٢,١٩٢,٨٣٧	٣٤٢,٠١٠,٢٣٥	٢٠,٠٢٤,٢٠٠
١,٠٥٢,١٧٧,٦٥٩	٤,٣٦٩,٥٦٦	٢,٨٤٨,٢٥٠	١٩,٥٢٣,٨٠٩	٦٥٢,٤١١,٠٤٩	٣٥٣,٠٠٠,٧٨٥	٢٠,٠٢٤,٢٠٠

يتضمن بند السيارات مبلغ ٣,٥٣,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ٣,٣٧,٣٠٠ ريال سعودي) تخصص سيارات قامت الشركة بتسليمها للموظفين لاستخدامها عوضاً عن بدل الانتقال ويتم استهلاكها على مدة ٤ سنوات حيث سيتم نقل ملكية السيارات إلى الموظفين بعد استهلاكها بالكامل.



٩ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع مصروف الإهلاك كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٠,٢٢٩,٥٤١	٧٧,٣٠٧,٢٨٨		تكلفة المبيعات
١,٣٠٦,٧٠٦	١,٧٥٧,٦٩٣	(١٧)	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٨٤٨,٦١٧	٤,٤٨٠,٠١٧	(١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦,٣٨٤,٨٦٤	٨٣,٥٤٤,٩٩٨		

يتضمن هذا البند إهلاك الطاقة الإنتاجية غير المستغلة والخاصة بألات ومعدات الشركة التابعة والبالغة ٤,١٥٤,٠٤٣ ريال سعودي (٢٠١٣: ٤,٤٧٥,٨٧٨ ريال سعودي).

١٠ - مشاريع تحت التنفيذ

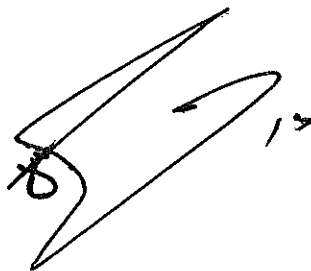
٢٠١٣	٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٠٠١,٤٢٩	١٧,٠٥٨,٧١٦		الرصيد في أول السنة
٤,٣٥٣,٦٣٧	١٧,٩٠٤,٠٩٠		الإضافات
(٩,٢٩٦,٣٥٠)	(٩,٩١٨,١٢٤)		المحول إلى الممتلكات والالات والمعدات
١٧,٠٥٨,٧١٦	٢٥,٠٤٤,٦٨٢		

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ بصفة أساسية أعمال تحديث بعض أجزاء خط الإنتاج الثالث، علماً بأنه يتوقع الانتهاء منها خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٥.

١١ - مصاريف مؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨,٩٣٠,٤٥٧	٢٥,٩٢٧,٢٩٨		الرصيد في أول السنة
١٦٣,٠٠٠	-		الإضافات
(٣,١٦٦,١٥٩)	(٢,٧٧٣,٦١٦)		إطفاء السنة
٢٥,٩٢٧,٢٩٨	٢٣,١٥٣,٦٨٢		

تتمثل المصاريف المؤجلة في تكاليف العميرات الهامة لخطوط الإنتاج وعلى تكاليف إنشاء ومحطة الطاقة المملوكة لشركة الكهرباء السعودية والتي تعتمد عليها الشركة بصفة أساسية في عملياتها التشغيلية والتي يتم استهلاكها على مدى ثلاثة إلى عشرين سنة.



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

١٢ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٥٥٥,٤٨٩	٤٤,٠٥٤,٧٣٠	مصاريف مستحقة
٢٤,٢٥١,٠٦٩	٢٢,٥٩٩,٣٦٢	رسوم محاجر مستحقة
٨,٢٧٧,٦٦٣	٦,٧٩٦,٤٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٩٩٢,٠٨١	٤,١٨٥,٥٠٥	استبقاءات دائنة
٧٥,٩٣٤	٧٥,٩٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٧٥,١٥٢,٢٣٦	٧٧,٧١٢,٠١٠	

١٣ - الزكاة

إستلمت الشركة الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧م والذي أظهر عدم وجود مبالغ إضافية يتعين على الشركة سدادها عن هذه السنوات، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠١٣ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٩٥,٧٦٤	٣٥,٢٥٤,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٦٤٦,٣٨٨	٣٥,٠٦٤,٢٣٤	المحمل خلال السنة
(٣١,٩٨٧,٢٩٢)	(٣٥,٢٥٦,٥٦٤)	المدفوع خلال السنة
٣٥,٢٥٤,٨٦٠	٣٥,٠٦٢,٥٣٠	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب الزكاة على الشركة بناءً على قوائمها المالية غير الموحدة وذلك نظراً لوجود شريك أقلية في الشركة التابعة. تتكون عناصر الوعاء الزكوي مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧	١,٩٩٨,١٤٤,٠٥٣	حقوق المساهمين
٦٢١,٧٩٥,٧٩٩	٦٢١,٣٧٦,٢٣٢	صافي الربح المعدل
٣٩,٨٠٦,١٨٩	٦٠,٤٥٤,٠٩٥	إضافات
(١,٢٢٩,٢٠٣,٢٠٢)	(١,٢٨٩,٥٢٣,٩١٩)	خصومات
١,٤٠٨,٦٣٧,٦٩٣	١,٣٩٠,٤٥٠,٤٦١	صافي الوعاء الزكوي
١,٤٠٨,٦٣٧,٦٩٣	١,٣٩٠,٤٥٠,٤٦١	وعاء الزكاة للسنة (أ و ب) أيهما أعلى
٣٥,٢١٥,٩٤٢	٣٤,٧٦١,٢٦٢	الزكاة الشرعية المحتسبة عن السنة

١٤ - تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,١٢٩,١٣٣	٢٨,٢٥٨,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٩٢,٢٦٨	٦,٢٦٦,٦٤٨	المحمل خلال السنة
(٢,٧٦٣,١٠٧)	(٤,٢٢٨,٦٣٥)	المدفوع خلال السنة
٢٨,٢٥٨,٢٩٤	٣٠,٢٩٦,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة

١٥

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

١٥ - إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة التوقف عن الإستقطاع متى بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين إلا أنه يمكن إستخدامه لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأسمالها بموافقة من الجمعية العامة للمساهمين.

١٦ - إحتياطي عام

يتم تكوين الإحتياطي العام بالتحويل من الأرباح المبقة وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين. هذا ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يتم حضورها من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي العام.

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد في تاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٣٥ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٤) بتحويل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من حساب الإحتياطي العام إلى حساب الأرباح المبقة ، حيث تم إعادة إصدار القوائم المالية للعام ٢٠١٣ لعكس أثر هذا القرار.

١٧ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٦٧,١٤٠	٥,١٢٢,٠٥١	مصاريف ومزايا العاملين
٣,٢٢٢,٣٧٣	٢,٩٥١,٧٤٥	مصاريف الإدارات الخدمية *
١,٣٠٦,٧٠٦	١,٧٥٧,٦٩٣	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٢,٩٧١	١٢١,٤٥١	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤٩,٢٩١	٦٦,٤٦٨	صيانة ومحروقات
٥١,٦٥٢	٣٩,٥٩٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٣,٥١٧	٣٠,١٤١	إتصالات
٥٥٠,٠٩٠	٤٥٠,٦٩٩	أخرى
١٠,٣٢٣,٧٤٠	١٠,٥٣٩,٨٤٤	

* يتمثل هذا البند في ما يخص مهام البيع والتسويق من مصاريف الإدارات الخدمية للشركة.

١٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣٤٤,٩٥٧	١١,٠٠٤,٥٨٦	مصاريف ومزايا العاملين
٤,٨٤٨,٦١٧	٤,٤٨٠,٠١٧	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٢٦,٦٣٠	٨,٢١٥,٧٣٠	مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة التابعة
٢,٧٨١,٦٧٩	٢,٣٤٣,١٨٨	مصاريف الإدارات الخدمية *
٥٠٥,٨٧٠	٤٣٨,٩٩٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٥١٦,٨٥٦	٧٠٣,٣٥٥	تبرعات
٨٩١,٤٢٥	٣٧٧,٨٤٧	إستشارات إدارية ومالية
١٠٦,٤٨٦	٢١٤,٦٩٤	طباعة وإعلانات ونشر
٣٥٦,٣٣٩	٣٠٣,٧٨٦	مصاريف ضيافة وعلاقات عامة
٢٨٤,٣٦٣	٢٣٥,٨٥٤	صيانة ومحروقات وكهرباء
٨٦,٣٨٩	٧٨,٨٣٧	إتصالات وبريد
١,٢٨٠,٣٤١	٨٨٥,٣٣٢	أخرى
٢٧,٤٢٩,٩٥٢	٢٩,٢٨٢,٢١٦	

* يتمثل هذا البند في ما يخص المهام العمومية والإدارية من مصاريف الإدارات الخدمية للشركة

١٥

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

١٩ - إيرادات أخرى ، صافي

تتمثل الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١,١٢٥,١٣٥	٩,٧٩٩,٢٤٠
١,٧٣١,٧٤٥	٣٠٦,٤٤١
٣١١,٢٦٩	٣٧٣,٠١٨
٤٨١,٩٧٢	٥٦٤,١٩٥
٣,٦٥٠,١٢١	١١,٠٤٢,٨٩٤

عكس مصاريف سنوات سابقة / مصاريف مستردة
تعويضات
إيراد بيع غبار اسمنت
أخرى

٢٠ - ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة و ربحية لسهم من الربح الصافي للسنة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٣ : ٩٠ مليون سهم).

٢١ - الشركة التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة بالإضافة للقوائم المالية لشركة الصناعات الأسمنتية المحدودة (الشركة التابعة) المستثمر فيها بنسبة ٩٩,٩٩% (عام ٢٠١٣ : ٩٩%) وذلك بعد استبعاد الأرضة والمعاملات المتبادلة بين الشركة وشركتها التابعة. وفيما يلي ملخصاً بالمركز المالي للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	المبيعات	مجمّل الربح	صافي الربح
٤٨,٨٣٢,٨٢٩	٤٩,٤٣٢,٧٠٤	٥١,٩٨١,٨٠٦	٧,٢٣٥,٣١٩	٢,٦٩٧,٥٣٢

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٥٣,٣ مليون ريال سعودي) بما يتجاوز ١٠٠% من رأسمالها البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة بالقرار رقم ٢٠١٤/٦ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٤ إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم تتم تلك التغطية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. وقد اجتمع الشركاء بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ وقرروا استمرار الشركة مع تقديم الدعم المالي لتغطية تلك الخسائر وسوف تظهر نتائج هذا الدعم على الميزانية التالية. كما بلغت نسبة استغلال الطاقة الانتاجية للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ٢٨% (٢٠١٣ : ٢٩%)

٢٢ - توزيعات أرباح مستحقة

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٤ بالتوصية الى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للعادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٤ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣ بالتوصية الى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح بمبلغ

٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٧٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١٣.

١٤

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

وفيما يلي بيان بحركة دائنو توزيعات الأرباح المستحقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في أول السنة
٤١,٠٤٨,١٧٧	٤٥,٣٩٨,٢٩٧	توزيعات أرباح
٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠	نقد محتجز لتوزيعات الأرباح المستحقة (٤)
٤٥,٣٩٨,٢٩٧	(٥,٣٢٥,٧٥٨)	المسدد من توزيعات الأرباح
(٦٠٣,٥٤٨,١٧٧)	(٥٧١,٢٧٠,٤٦٥)	
٤٥,٣٩٨,٢٩٧	٥٣,٨٠٢,٠٧٤	

٢٣ - الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية بتحويل مبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المبقة.

كما وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ بالتوصية إلى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢٤ - الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	اعتمادات مستندية
١,٩٠٥,٢٨٧	٤٠٠,٦٣٣	خطابات ضمان
١١,١٢٨,١٩٢	١١,١٢٨,١٩٢	إرتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
١٩,٤٤٥,٩٣٨	٥٠,٥٦٧,١٣٢	

٢٥ - التقارير القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر، علاوة على ذلك فإن نشاط الشركة التابعة يتمثل في إنتاج الخرسانة الجاهزة فقط والمعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة، كما تمارس الشركة نشاطها في مدينة القصيم، في حين تمارس الشركة التابعة نشاطها الصناعي بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية، هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيًا من الحدود الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	إجمالي الموجودات
٢,١٨٢,٨٣٢,٢٣١	٢,١٣٣,٩٩٩,٤٠٢	٤٨,٨٣٢,٨٢٩	إجمالي المطلوبات
٢٠٨,٨٧٨,١٨٨	١٥٩,٤٤٥,٤٨٤	٤٩,٤٣٢,٧٠٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩٨٦,١٠٩,٣٨٦	٩٥٢,٩١٨,٢٢٠	٣٣,١٩١,١٦٦	المبيعات
٩٨٥,٦٨٨,٢٣١	٩٣٣,٧٠٦,٤٢٥	٥١,٩٨١,٨٠٦	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٨,٦٧٤,٢٢٤	٥٩٥,٩١٢,٧٥٤	٢,٧٦١,٤٧٠	الربح الصافي
٥٦٣,٦٠٩,٩٩٠	٥٦٠,٩١٢,٤٥٨	٢,٦٩٧,٥٣٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	شركة أسمنت القصيم	الشركة التابعة	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	إجمالي الموجودات
٢,١٩٢,٢٧١,٢٥٤	٢,١٤٠,٦٠٨,٤٤٩	٥٢,٦٦٢,٨٠٥	إجمالي المطلوبات
١٩٧,٤٣٣,١٠٣	١٤١,٤٧٢,٨٩١	٥٥,٩٦٠,٢١٢	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٠٥٢,١٧٧,٦٥٩	١,٠١٣,٣٤٦,١٣١	٣٨,٨٣١,٥٢٨	المبيعات
١,٠٥٠,٦٠٩,٤٥٩	٩٩٦,٤٠٠,٩٧٩	٥٤,٢٠٨,٤٨٠	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢٠,٦٦٠,٦٨٧	٦١٩,٧٠٦,٤٤٧	٩٥٤,٢٤٠	الربح الصافي
٥٨٥,٠٠٥,١٤٦	٥٨٤,٠٨٩,٨٢٤	٩١٥,٣٢٢	

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والاستثمارات في أوراق مالية للاتجار والمدينين التجاريين والموجودات الأخرى، والدائنين التجاريين والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، بالأساس من: النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والاستثمار في أوراق مالية للاتجار، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد من المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية، وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير النقد اللازم للوفاء بالتزاماتها، يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة، حيث يسدّد المدينون التجاريون عادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

القيمة العادلة

هي عبارة عن المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥.

