

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

شركة إسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الاخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنطمح بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معقدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)



الرياض في ٧ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٨ م

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	جميع المبالغ بالريال السعودي
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١٦٠,٩٦٥,١٤٤		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٢١٦,٠٠٢,٠٢٤		ذمم منبئة
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٤٩,٢١١,١٣٠	٦	استثمارات في مرابحات اسلامية
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١١٩,٩٦٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٧٢,٤٢٩,١٤٤		المخزون
٣,٤٥٠,٠٠٠	٨,٢٤٩,٤٧٦	٤٣	مدينون أطراف ذات علاقة
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٤,٥٦٥,٣٣٦		أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٨,٩٥٦,٠٣٦	١,٢٥٥,٥٤٢,٢١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٨,٩٥٨,٧٨٥	٤	استثمارات في شركات زميلة
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٣٦,٢٠١	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٥٣٨,٢٨٨,٢٩٨	٨	موجودات ثابتة
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٣,١٣٥,٨٩٥,٥٦٥		أصول رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٣٨٥,٣٩٦,٨٤٦	٤,٠٦٨,٢٧٨,٨٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٦٥٤,٣٥٢,٨٨٢	٥,٣٢٣,٨٢١,٠٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦١,٣٢٥,٦٣٤	١٠٩,١٣٧,٤٩٣		ذمم دائنة
١,٠٤٥,٠١٥	٤٦٤,٨٣٥	٣	دائنون أطراف ذات علاقة
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٠٩٩,٥٣٢		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٠٨٧,٦٣٩	٢١,٠٨٧,٥٦٢		أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٢٤,٦٦٢,٦٤٩		مخصص الزكاة
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	٢٣٢,٤٥٢,٠٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	مرابحة طويلة الأجل
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٨٤,٨٦١,٥٦٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢	١,٧٣٤,٨٦١,٥٦٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٩٦٧,٣١٣,٦٣١		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣		احتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		احتياطي إضافي
(١١,٠١٤,٣١٨)	(١١,٠١٤,٣١٨)		احتياطي إكتواري
١١٥,٢٧٤,٨٢١	٥٦,٤٨٤,٥٥٨		أرباح مبقاة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٨٣,٣٣٩)		تغيرات مترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٣,٤٣٥,٤٨١,٠٣٨	٣,٣٥٦,٥٠٧,٤٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٥٤,٣٥٢,٨٨٢	٥,٣٢٣,٨٢١,٠٦٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة أسمنت النمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٧٩,١٣٧,٩٢٦	٣٦٠,٨٥٧,٦٩٢	١٦٤,١٩٤,٤١١	١٠٧,٧١١,٨٨٤	المبيعات، صافي
(٤٤١,٣٢٨,٤١٢)	(٣٦٠,٠٨٦,٤٩٣)	(١٢٢,٢٤٨,٤٢٣)	(١٣٢,٤١٢,١٧٠)	تكلفة المبيعات
١٣٧,٨٠٩,٥١٤	٧٧١,١٩٩	٤١,٩٤٥,٩٨٨	(٢٤,٧٠٠,٢٨٦)	مجمّل (الخسارة) / الربح
(٥,٢٥٠,٨٤٦)	(٦,٢٥١,٥٦٠)	(١,٧١٠,٥٤٨)	(١,٨٧٨,٥٨٣)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٤٣,٧٧٤,٤٧٠)	(٣٨,٤٤٦,٨٤٠)	(١٤,٧٧٨,١٦٥)	(١٢,٧٠٨,٣٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩,٠٢٥,٣١٦)	(٤٤,٦٩٨,٤٠٠)	(١٦,٤٨٨,٧١٣)	(١٤,٥٨٦,٩٤٣)	إجمالي المصروفات والأعباء
٨٨,٧٨٤,١٩٨	(٤٣,٩٢٧,٢٠١)	٢٥,٤٥٧,٢٧٥	(٣٩,٢٨٧,٢٢٩)	صافي (خسارة) / أرباح الأنشطة الرئيسية
١٦,٨٧٠,٥٤٨	٦,٢٠٠,٩٥٢	٧,٨٤٧,٩٣٥	٢,٤١٣,٠٠٤	الإيرادات الأخرى:
٤,٤٨٩,٧٤٠	٣,٠٩٨,٨٤٦	١,٨٤٦,٤٩٤	٧٤١,٩٠٣	إيرادات استثمارات
٢١,٣٦٠,٢٨٨	٩,٢٩٩,٧٩٨	٩,٦٩٤,٤٢٩	٣,١٥٤,٩٠٧	إيرادات متنوعة
١١٠,١٤٤,٤٨٦	(٣٤,٦٢٧,٤٠٣)	٣٥,١٥١,٧٠٤	(٣٦,١٣٢,٣٢٢)	إجمالي الإيرادات الأخرى
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,١٦٢,٨٦٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٢٤٧,١٤٥)	صافي (خسارة) / دخل الفترة قبل الزكاة
٩٢,١٤٤,٤٨٦	(٥٨,٧٩٠,٢٦٣)	٢٩,١٥١,٧٠٤	(٤٦,٣٧٩,٤٦٧)	الزكاة المقدرة
				صافي (خسارة) / دخل الفترة
(١٧,٧٦٠,٠٠٠)	(٢٠,١٨٣,٣٣٩)	(٣,٩٦٠,٠٠٠)	(١٠,٠٦٧,٠٦٠)	الدخل الشامل للفترة:
٧٤,٣٨٤,٤٨٦	(٧٨,٩٧٣,٦٠٢)	٢٥,١٩١,٧٠٤	(٥٦,٤٤٦,٥٢٧)	خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
				إجمالي (خسارة) / الدخل الشامل
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسي والمخفض بالريال السعودي:
				(خسارة) / ربحية السهم من النشاط الرئيسي
٠,٤٤	(٠,٢٢)	٠,١٣	(٠,١٩)	ربحية السهم من الأنشطة الأخرى
٠,١١	٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠٢	(خسارة) / ربحية السهم من صافي الدخل
٠,٤٦	(٠,٢٩)	٠,١٤	(٠,٢٣)	

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

حقوق المساهمين	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	أرباح مبداء (غير مدققة)	إحتياطي اكتواري (غير مدققة)	إحتياطي إضافي (غير مدققة)	إحتياطي نظامي (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)
٣,٤٠٤,٥٨٦,٢٣٠	١١,٧٦٠,٠٠٠	١٠٢,٥٢٨,٤٥٤	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٤,٣٨٤,٤٨٦	(١٧,٧٦٠,٠٠٠)	٩٢,١٤٤,٤٨٦	---	---	---	---
(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	---	---	---
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	(٣٨,٨٣٥,١٢٤)	---	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---	---
٣,٤٢٦,١٤٥,٧١٦	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٢١٢,٨١٦	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٤٣٩,٩٧٧,٣٠٦	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١٩,٧٧١,٠٨٩	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٤٩٦,٢٦٨)	---	(٤,٤٩٦,٢٦٨)	---	---	---	---
٣,٤٣٥,٤٨١,٠٣٨	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١٥,٢٧٤,٨٢١	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٧٨,٩٧٣,٦٠٢)	(٢٠,١٨٣,٣٣٩)	(٥٨,٧٩٠,٢٦٣)	---	---	---	---
٣,٣٥٦,٥٠٧,٤٣٦	(٢٠,٧٨٣,٣٣٩)	٥٦,٤٨٤,٥٥٨	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)

١ يناير ٢٠١٨ (قبل التعديل)

تسميات سنوات سابقة (إيضاح ١٠)

١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)

«شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموجزة»

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (خسارة) / دخل الفترة قبل الزكاة			
التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:			
الاستهلاكات			
مخصص تقادم قطع الغيار			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
أرباح استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية			
خسائر استثمارات			
مكاسب رأس مالية			
أرباح استثمارات في شركات زميلة			
صافي ربح الفترة المعدل			
ذمم مدينة			
المخزون			
مدينون أطراف ذات علاقة			
أرصدة مدينة أخرى			
ذمم دائنة			
دائنون أطراف ذات علاقة			
أرصدة دائنة أخرى			
زكاة مدفوعة			
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
استثمارات في مباحثات إسلامية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر			
أرباح في استثمارات متاحة للبيع - نقد محصل			
مكاسب رأس مالية - نقد محصل			
المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية			
شراء مستلزمات ومعدات			
التغير في مخزون قطع الغيار			
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ			
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مراجعة طويلة الأجل			
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية			
صافي (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك			
النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية الفترة			

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموجزة»

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة
إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.

(ب) طبيعة نشاط الشركة
يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته والإتجار به وإنتاج أسمنت بورتلاند عادي وأسمنت مقاوم للأملاح بموجب ترخيص صناعي رقم (١٨٩٨).

(ج) رأس مال الشركة
شركة أسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

(د) السنة المالية
السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) عملة العرض والنشاط
يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٢ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ الأساس المحاسبي
أعنت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات في مباحث إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زائلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت ملزمة المعمول إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وهي كما يلي:

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

فيما يلي تفاصيل السياسة المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
منتجات الأسمنت	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لم يمنح العملاء نقاط ولاء العمل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات موزعة بالمواد المباعة.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها في موقعه وإمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات المقدرة تم إثباتها ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الائتمان.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية إن البضائع المرتجعة غير قابلة للاستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الالتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعجيلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الائتمان.	يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية:

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الينود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار محاسبية الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإعراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبية الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبية الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقلصة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المنضممة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقدير الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ التزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ التزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة ومقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيته أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكون نتم مدينة تجارية نون عتصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، وبالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق بإقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم إحتمالها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إيراد جزء من تكلفة الاستثمار، يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس هناك أي أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الموجودات المالية للشركة، كما أن جميع الذمم المدينة للشركة مضمونة بخطابات ضمان بنكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإئتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضرر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

إن جميع الذمم التجارية المدينة مضمونة بالكامل بخطابات ضمانات بنكية من العملاء، وترى الإدارة أنه ليس هناك أي أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الموجودات المالية الأخرى للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٣) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:
(أ) مدينون أطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	رصيد أول الفترة	إجمالي الحركة المدينة	إجمالي الحركة الدائنة	الرصيد آخر الفترة
الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقللة)	شركة زميلة	تحويلات مالية	٢١,٠٨١,٤٢١	٢٤٦,٢٦٨	---	٢١,٣٢٧,٦٨٩
مخصص الشركة اليمنية	رئيس/نائب مجلس الإدارة	تكاليف تأمين	(٢١,٠٨١,٤٢١)	---	---	(٢١,٠٨١,٤٢١)
* شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	مجلس الإدارة	تكاليف تأمين	---	١٣,٣٥٢,٠٦٥	٨,٧٩٨,٨٥٧	٤,٥٥٣,٢٠٨
شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسنولية محدودة)	شركة زميلة	تحويلات مالية	٣,٤٥٠,٠٠٠	---	---	٣,٤٥٠,٠٠٠

الإجمالي	دائنون أطراف ذات علاقة	٣,٤٥٠,٠٠٠	١٣,٥٩٨,٣٣٣	٨,٧٩٨,٨٥٧	٨,٢٤٩,٤٧٦	٣,٤٥٠,٠٠٠
----------	------------------------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------

* شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	رئيس/نائب مجلس الإدارة	تكاليف تأمين	(١٠٢,٧١٥)	١٠٢,٧١٥	---	---
شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسنولية محدودة)	شركة زميلة	تكاليف شراء أكياس التعبئة وتحويلات	(٩٤٢,٣٠٠)	٨,١٥٦,٠٦٢	٧,٦٧٨,٥٩٧	(٤٦٤,٨٣٥)

الإجمالي	٨,٢٥٨,٧٧٧	٧,٦٧٨,٥٩٧	(١,٠٤٥,٠١٥)	(٤٦٤,٨٣٥)	٧,٢١٣,٩٤٢	٧,٢١٣,٩٤٢
----------	-----------	-----------	-------------	-----------	-----------	-----------

* رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٤) استثمارات في شركات زميلة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	٪ ٢٠	شركة الإسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة مقفلة) ناقصاً: مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمانية السعودية صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
---	---		
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٨,٩٥٨,٧٨٥	٪ ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحنودة في جدة
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٨,٩٥٨,٧٨٥		الإجمالي

إيضاح (٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٪ ٥,٦٣	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة)
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٪ ٠,٣١	شركة كيان للبتر وكيمويات (كيان)
٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٦٠,٠٠٠	٪ ٦,١٣	شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
---	٣٥,٨٢٠,٠٣١		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٣٦,٢٠١		الإجمالي

إيضاح (٦) الاستثمارات في المراجعات الإسلامية

جميع المبالغ بالريال السعودي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)		
---	١٤٨,٨٠٧,٨٠٠		الراجحي للمضاربة بالبيضائع
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	---		صندوق الأهلي للمتاجرة
---	١٠٠,٧٠٣,٣٣٠		صندوق فالكوم للمرابحة
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٤٩,٥١١,١٣٠		الإجمالي

إيضاح (٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

جميع المبالغ بالريال السعودي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---		استثمار في صكوك - شركة المراعي
٤,١٧٥,٧٣٥	١,٨٩٦,٥٩٠		استثمار سامبا العقاري
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	---		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢,٢٢٣,٣٧٤		صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١١٩,٩٦٤		الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

(إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح : (٨) الموجودات الثابتة (تتمة)

إيضاح : (١/٨) المستطكات والآلات والمعدات:

الإجمالي	الثالث ومعدات مكتب	عدد وأدوات	مركبات ووسائل نقل	تجهيزات الاقرا	المصنعات والمصنع	الات ومعدات	مباني وتانشاعات ومرافق وطرق	أراضي	التكلفة:
٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧	٣٦,٧٨٢,٤٥٠	٧,٣١٥,٣٧٠	٣٥,٤٩٧,٢٢٤	١,٥٠١,٩٩٠,٦٦٦	٢,٠٣٥,٥١٨,٨٦٠	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢٠١٧ م	الرصيد في ٣١ يناير
٣٣,٨٧٦,٤٠٢	٥,٩٩١,٠٨٥	٣,٩٩٠,٠٠٠	---	---	٨,٩٨٣,٨٤٠	٤,٩١١,٤٧٧	---	---	إستثمارات
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	---	إستثمارات
٤,١٦٧,٧٧٤,١١٢	٣٨,٧٧٣,٥٣٥	١١,٣٠٥,٣٧٠	٣٤,٣٤٠,٧٢٧	١,٥٠١,٩٩٠,٦٦٦	٢,٠٣٥,٥١٨,٨٦٠	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢٠١٧ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر
---	---	---	---	---	---	---	---	---	إستثمارات
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	٣٤,٣٤٠,٧٢٧	١,٥٠١,٩٩٠,٦٦٦	٢,٠٣٥,٥١٨,٨٦٠	---	---	---	إستثمارات
٤,١٦٧,٥٩٦,٤٥٦	٣٨,٥٩٥,٨٧٩	١١,٣٠٥,٣٧٠	---	---	---	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢٠١٨ م	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٣,٥٠٦,٣٧٢,٣١٨	١٥,٥٨١,٧٤٣	٧,٣١٥,٣٦٤	٣١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	---	---	مجموع الاستهلاك:
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٣,٥٦٨,١٩٦	٣٦٥,٧٥٠	٢,٠٣٢,٣٤٣	٢٢,٧٠٤,٢٧٥	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٧٦,٧٧٧,٤٤٩	---	---	الرصيد في ١ يناير
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	---	السجل خلال الفترة
٣,٧٠١,٢٧٥,٨٨٦	١٩,١٤٩,٩٣٩	٧,٦٨١,١١٤	٣٠,٧٢٩,٣٨٠	٦٩,٣٦٢,٥٩٤	٢,٥٣٥,٩٩٢,٠٤٧	١,٠٥٦,٣٧٦,٨٠٩	---	---	إستثمارات
١٥١,٧٦٤,١٧١	٢,٨٤٣,٣٠٢	٢٩٩,٣٥٠	١,٠٥٧,٩٤٠	١٦,٩٠٢,٠٠٦	٧٥,٤١٤,٦٦٨	٥٥,٢٤٧,٠٠٥	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---	---	السجل خلال الفترة
٣,٨٥٢,٨٦٢,٤٠١	٢١,٨١٥,٥٨٥	٧,٩٨٠,٣٦٤	٣٢,٨٢٠,٣٢٣	٨٦,٢٦٤,٦٠٠	٢,٦٠١,٤٠٧,٣٧٥	١,١١١,٥٧٣,٨١٤	---	---	إستثمارات
---	---	---	---	---	---	---	---	---	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٤٦٦,٤٩٨,١٢٦	١٩,٦٢٣,٥٩٦	٣,٦٢٤,٢٥٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٣٥,٨٣٧,٠٧٢	٢,٠٥٠,١٢٢,١٨٣	١,٨٨,٤٧٨,٦٠٥	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢٠١٧ م	صافي القيمة الدفترية:
٣١٤,٧٣٤,٠٥٥	١٦,٧٨٠,٢٩٤	٣,٣٢٥,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٤	١٨,٩٣٥,٠٦٦	١,٢٩,٧٠٧,٥١٥	١,٣٢,٢٣١,٦٠٠	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر
---	---	---	---	---	---	---	---	---	كما في ٣٠ سبتمبر

إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٢٥١/٦ وتاريخ ٢٥/١٢/١٣٨٧ هـ بدون قيمة. ولم تقم الشركة بتعيين مقم مستقل لتقدير القيمة العادلة لهذه الأرض كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٩) مريحة طويلة الأجل:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق التنمية الصناعية السعودي
البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
الإجمالي

صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ م حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع اسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وهذه التسهيلات مضمونة برهن أصول المصنع الجديد وكذلك بسندات الأمر ويتم سداد القرض على ١٢ دفعة تسدد بشكل نصف سنوي بداية من عام ٢٠٢٠ م.

كما وقامت الشركة بتقديم التعهدات الآتية لقاء الحصول على القرض:

- ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١:١ طوال أجل القرض.
- ألا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة على ١:٣ طوال أجل القرض.
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما التزم المقترض بسداد أقساط قرض الصندوق.

البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مريحة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية للحصول على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبساريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧ م، تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ قدره ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع اسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتفصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إئتمانية بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وهذه التسهيلات مضمونة بسندات الأمر ويتم سداد القرض على ١٠ دفعات تسدد بشكل نصف سنوي بداية من ٢٠٢٠ م.

فيما يلي أهم التعهدات المتضمنة في عقد التمويل:

- ألا تزيد نسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك عن ١:٣ طوال أجل القرض.
- ألا تقل نسبة الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك إجمالي المطلوبات إلى تكاليف التمويل عن ١:٤ طوال أجل القرض.
- نظر للظروف الحالية لسوق الاسمنت تجاوزت الشركة الحد المسموح لنسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك وعليه قامت الإدارة بالتواصل مع البنوك لطلب استثناء لهذه النسبة، هذا وما زال مطلب الشركة تحت الدراسة.

إيضاح (١٠) تسويات سنوات سابقة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		
الرصيد قبل التعديل	صافي التعديلات على الأرباح المبقاة	الرصيد بعد التعديل
٣٢,٠٠٠,٦٣١	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	٢٩,٤٦٢,٢٨٦
٢٥١,١٦٩,٠٥٣	(١,٩٥٧,٩٢٣)	٢٤٩,٢١١,١٣٠
	(٤,٤٩٦,٢٦٨)	
	١١٩,٧٧١,٠٨٩	
	(٤,٤٩٦,٢٦٨)	
	١١٥,٢٧٤,٨٢١	

استثمارات في شركات زميلة
ذمم مدينة

الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (قبل التعديل)
تعديلات سنوات سابقة على الأرباح
الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بعد التعديل)

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١١) التوزيع الجغرافي:

إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الإسمنت اليمنية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن.

إيضاح (١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصرفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة كما أن جميع الذمم المدينة مغطاة بخطابات ضمان.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات المساندة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية.

إيضاح (١٣) إدارة المخاطر:

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بآلية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح (١٤) ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من الأنشطة الرئيسية بتقسيم الدخل من الأنشطة الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الأخرى بتقسيم صافي الإيرادات (المصروفات) الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

إيضاح (١٥) اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٨م