

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

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 يونيو ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 أساس 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 سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

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



الرياض في ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٨م

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	٢٧٧,٥٠٧,١١٥	
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٢٢٥,٤٣٥,٦٤٤	
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٩٧,٢٥٣,٢٣٦	
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١٨٨,٨٥٦	٦
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٧٦,٩٢٠,٤٨٠	
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٧,١٠٢	٤-٣
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٣,٦٧٩,٢٨٥	
١,٢٧٠,٩١٣,٩٥٩	١,٤٢٨,٥٩١,٧١٨	
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,٦٤٧,٢٨٥	٤
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٧٥,٢٠٣,٢٦١	٥
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٥٩٠,٢٢٨,٥٩١	٧
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٢,٩٥٢,٥٣٤,٧٩٤	
٣,٣٨٥,٣٩٦,٨٤٦	٣,٩٤٧,٦١٣,٩٣١	
٤,٦٥٦,٣١٠,٨٠٥	٥,٣٧٦,٢٠٥,٦٤٩	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
٦١,٣٢٥,٦٣٤	١١٦,٣٦٢,٠٣٠	
١,٠٤٥,٠١٥	٦٧٩,٩٥٢	٣-ب
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٣٢٠,٥٩٩	
١٨,٠٨٧,٦٣٩	١٩,١٦٢,٦٤٧	
٢٩,٧٤٢,٤٦١	١٤,٤١٥,٥٠٤	
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	٢٢٧,٩٤٠,٧٣٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٨٣,٣٥٣,٠٣١	
١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢	١,٧٣٣,٣٥٣,٠٣١	
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٩٦١,٢٩٣,٧٦٣	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
حقوق المساهمين		
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	
(١١,٠١٤,٣١٨)	(١١,٠١٤,٣١٨)	
١١٧,٢٣٢,٧٤٤	١٠٤,٨٢١,٩٤٨	
(٦٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧١٦,٢٧٩)	
٣,٤٣٧,٤٣٨,٩٦١	٣,٤١٤,٩١١,٨٨٦	
٤,٦٥٦,٣١٠,٨٠٥	٥,٣٧٦,٢٠٥,٦٤٩	
إجمالي حقوق المساهمين		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤١٤,٩٤٣,٥١٥	٢٥٣,١٤٥,٨٠٨	١٩٤,٧٤٩,٣٩٨	١١١,٩٩٣,٧٩٢	المبيعات، صافي
(٣١٩,٠٧٩,٩٨٨)	(٢٢٧,٦٧٤,٣٢٣)	(١٦١,٨٠١,٠٨٠)	(١٢٥,٣٣٢,٨٣٤)	تكلفة المبيعات
٩٥,٨٦٣,٥٢٧	٢٥,٤٧١,٤٨٥	٣٢,٩٤٨,٣١٨	(١٣,٣٣٩,٠٤٢)	مجمّل الربح
(٣,٨٨٨,٣١٣)	(٤,٣٧٢,٩٧٧)	(١,٨٣٠,١١٦)	(٢,٣٨٩,١٥٧)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٨,٦٤٨,٢٩٢)	(٢٥,٧٣٨,٤٨٠)	(١٥,٨٦٩,٩٢١)	(١٣,٨٦٦,٨٤٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢,٥٣٦,٦٠٥)	(٣٠,١١١,٤٥٧)	(١٧,٧٠٠,٠٣٧)	(١٦,٢٥٦,٠٠٠)	إجمالي المصروفات والأعباء
٦٣,٣٢٦,٩٢٢	(٤,٦٣٩,٩٧٢)	١٥,٢٤٨,٢٨١	(٢٩,٥٩٥,٠٤٢)	صافي / (خسائر) أرباح الأنشطة الرئيسية
٩,٠٢٢,٦١٣	٣,٧٨٧,٩٤٨	٢,٩٢١,٩٦٤	(٤٤٨,٥٢٧)	الإيرادات الأخرى:
٢,٦٤٣,٢٤٦	٢,٣٥٦,٩٤٣	(٤٠٠)	١,٧٠٥,٦٣٤	(خسائر) / إيرادات استثمارات
١١,٦٦٥,٨٥٩	٦,١٤٤,٨٩١	٢,٩٢١,٥٦٤	١,٢٥٧,١٠٧	إيرادات / (خسائر) متنوعة
٧٤,٩٩٢,٧٨١	١,٥٠٤,٩١٩	١٨,١٦٩,٨٤٥	(٢٨,٣٣٧,٩٣٥)	إجمالي الإيرادات الأخرى
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩١٥,٧١٥)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٩١٥,٧١٥)	صافي / (خسارة) دخل الفترة
٦٢,٩٩٢,٧٨١	(١٢,٤١٠,٧٩٦)	١٢,١٦٩,٨٤٥	(٣٦,٢٥٣,٦٥٠)	قبل الزكاة
				الزكاة المقدرة
				صافي / (خسارة) دخل الفترة
(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	(١٠,١١٦,٢٧٩)	(٨,٩٤٠,٠٠٠)	(١,٩١٤,٦١٤)	الدخل الشامل للفترة:
٤٩,١٩٢,٧٨١	(٢٢,٥٢٧,٠٧٥)	٣,٢٢٩,٨٤٥	(٣٨,١٦٨,٢٦٤)	خسائر التغير في القيمة العادلة
				من استثمارات متاحة للبيع
				إجمالي / (خسارة) الدخل
				الشامل
				ربحية / (خسارة) السهم
				الأساسي والمخفض بالريال
				السعودي:
٠,٣١	(٠,٠٢)	٠,٠٨	(٠,١٥)	(خسارة) / ربحية السهم من
				النشاط الرئيسي
٠,٠٦	٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١	ربحية السهم من الأنشطة
				الأخرى
٠,٣١	(٠,٠٦)	٠,٠٦	(٠,١٨)	(خسارة) / ربحية السهم من
				صافي الدخل

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي									
مجموع حقوق المساهمين	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع (غير مدققة)	أرباح مبقاه (غير مدققة)	إحتياطي إكتواري (غير مدققة)	إحتياطي إضافي (غير مدققة)	إحتياطي نظامي (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)			
٣,٤٠٠,٠٠٠,٧١٥	١١,٧٦٠,٠٠٠	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	١	١
٤٩,١٩٢,٧٨١	(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	٦٩,١١٩,٤٦٤	(٦,١٢٦,٦٨٣)	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل للفترة	١	١
(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	---	---	---	توزيعات أرباح	١	١
---	---	(٣٦,٦٣٥,١٢٤)	---	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---	---	إحتياطي إضافي	١	١
٣,٣٩٨,٥٦٨,٤٩٦	(٢,٠٤٠,٠٠٠)	٧٩,٨٠٢,٢٧٩	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠	٣٠
٣,٤٣٩,٩٧٧,٣٠٦	(٦٠٠,٠٠٠)	١١٩,٧٧١,٠٨٩	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨ (قبل التعديل)	١	١
(٢,٥٣٨,٣٤٥)	---	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	---	---	---	---	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٩)	١	١
٣,٤٣٧,٤٣٨,٩٦١	(٦٠٠,٠٠٠)	١١٧,٢٣٢,٧٤٤	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)	١	١
(٢٢,٥٢٧,٠٧٥)	(١٠,١١٦,٢٧٩)	(١٢,٤١٠,٧٩٦)	---	---	---	---	صافي ربح السنة	١	١
٣,٤١٤,٩١١,٨٨٦	(١٠,٧١٦,٢٧٩)	١٠٤,٨٢١,٩٤٨	(١١,٠١٤,٣١٨)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة	١	١
							٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠	٣٠

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	١,٥٠٤,٩١٩	٧٤,٩٩٢,٧٨١
التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
الاستهلاكات	١٠١,٥٤٢,٧١٠	١٠١,٨٨٨,٩٩٧
مخصص تقادم قطع الغيار	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٧٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٤١٥,٤٠٠	٦,٥٦٧,٧١٢
أرباح استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية	---	(٨,٧١٢,٦١٣)
خسائر استثمارات	(٥١٧,٦٢٧)	---
مكاسب رأس مالية	---	(٨١,٩٩٤)
أرباح استثمارات في شركات زميلة	(١٨٤,٩٩٩)	(٣١٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة المعدل	١٠٩,٢٦٠,٤٠٣	١٧٩,٨٤٤,٩٥٩
ذمم دائنة	٥٥,٠٣٦,٣٩٦	(٣٨,٣٤٠,٨٠٣)
المخزون	(٢٦,٨٨٩,٠٦١)	١١,١٦٥,٤٨٧
أرصدة مدينة أخرى	٢,٨٣٣,٦٣٤	٥٦,٣١١,٩٦٦
ذمم مدينة	٢٥,٣٠٠,٨٩٣	١٣,٨٥٥,٣١٨
أرصدة دائنة أخرى	١,٠٧٥,٠٠٨	٢,٧٨٤,١٩٤
مدينون أطراف ذات علاقة	(١٥٧,١٠٢)	(٣٤٠,٤٩٥)
دائنون أطراف ذات علاقة	(٣٦٥,٠٦٣)	---
زكاة مدفوعة	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٨٧٨,٨٩١)	(٦,٧٢٥,١٤١)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٣٤,٩٧٣,٥٤٥	١٨٥,٥١٢,٥٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٥,٦١٣,٣١٦	---
استثمارات في مرابحات إسلامية	(١٩٦,٩٨٣,٥١١)	(١٢٢,١٤٠,٥٧١)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	---	٥,٦٩٧,٧١٢
أرباح في استثمارات متاحة للبيع - نقد محصل	---	٤,٥٥٩,٦٢٢
مكاسب رأس مالية - نقد محصل	---	٨١,٩٩٤
المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية	---	٢٨٣,٢٧٥
شراء ممتلكات ومعدات	---	(٣,٩٣٨,٢٨٩)
التغير في مخزون قطع الغيار	١,٣٨٥,٧٦٢	١٨,٦٧٤,٩٩١
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٦٣٢,٩١٣,٤٦٧)	(٤١٠,٨٦٢,٩٤٨)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٧٥٢,٨٩٧,٩٠٠)	(٥٠٧,٦٤٤,٢١٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مرابحة طويلة الأجل	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين	(٥٣٣,٩٧٤)	(٤٧,١٢٠,٠٠٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٦٩٩,٤٦٦,٠٢٦	٢٥٠,٦٧٩,٩٩٨
صافي الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق ولدى البنوك	٨١,٥٤١,٦٧١	(٧١,٤٥١,٦٩٦)
النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	٢٢٥,١١٧,١١٤
النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية الفترة	٢٧٧,٥٠٧,١١٥	١٥٣,٦٦٥,٤١٨

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 صناعة وانتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته في منطقة الامتياز والاتجار به.

(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 المحاسبية الدولي رقم ٣٤ كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت 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 مرابحات إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموجزة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول 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 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 الإلتزام 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 مؤجلة 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 الإلتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الإلتزام.
	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 الإلتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الإلتزام.	يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإعراف والقياس".

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

١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق 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 مقاسة 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 ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة 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 إستوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها 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 إستوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحث للمجموعة 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 نضم مدينة تجارية دون عنصر 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 باقتنائها 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.
الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها 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 المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات 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 إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار، 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.

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 ضار 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 ضمان 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

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمه)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

الرصيد آخر الفترة	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	رصيد أول الفترة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي			
٢١,٢٣٨,٥٢٣	---	١٥٧,١٠٢	٢١,٠٨١,٤٢١	تحويلات مالية	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يعتد مقلقة)
(٢١,٠٨١,٤٢١)	---	---	(٢١,٠٨١,٤٢١)	تحويلات مالية	شركة زميلة	مخصص الشركة اليمنية شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	---	---	٣,٤٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية		الإجمالي
٣,٦٠٧,١٠٢	---	١٥٧,١٠٢	٣,٤٥٠,٠٠٠			
(١٠٢,٧١٥)	٥,١٦٠,٨٠٢	٥,١٦٠,٨٠٢	(١٠٢,٧١٥)	تكاليف تأمين تكليف شراء أكياس	رئيس/نائب مجلس الإدارة	دانتون أطراف ذات علاقة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني * (شركة مساهمة سعودية)
(٥٧٧,٢٣٧)	٥,٦٢٥,٧٤١	٥,٩٩٠,٨٠٤	(٩٤٢,٣٠٠)	التعبئة وتحويلات	شركة زميلة	شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
(٦٧٩,٩٥٢)	١٠,٧٨٦,٥٤٣	١١,١٥١,٦٠٦	(١,٠٤٥,٠١٥)			الإجمالي

* 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

إيضاح (٤) استثمارات في شركات زميلة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو 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 ٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,٦٤٧,٢٨٥ ٢٩,٦٤٧,٢٨٥	٪ ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة في جدة الإجمالي

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

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠ ٦,٢٥٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠ ٦,٢٥٠	٪ ٥,٦٣	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة)
٥٩,٤٠٠,٠٠٠ ---	٥٤,٤٢٠,٠٠٠ ٣٩,٥٢٧,٠٩١	٪ ٠,٣١	شركة كيان للبتر وكماويات (كيان)
---	---	٪ ٦,١٣	شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٧٥,٢٠٣,٢٦١		صندوق الراجحي للدخل العقاري الإجمالي

إيضاح (٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

جميع المبالغ بالريال السعودي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---		استثمار في صكوك - شركة المراعي
٤,١٧٥,٧٣٥	١,٩٦٥,٤٨٢		استثمار سامبا العقاري
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	---		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢,٢٢٣,٣٧٤		صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١٨٨,٨٥٦		الإجمالي

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

إيضاح : (٧) الموجودات الثابتة:

تتكون الموجودات الثابتة من: الأراضي والمباني والمعدات والأثاث (إيضاح ١/٧) وكذلك من قطع غيار الآلات والأفران كما يلي:

جميع المبالغ بالريال السعودي		إيضاح ١/٧
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٦٤,٩٥٥,٥١٦	٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	
٢٨٨,١٨٩,٢٤٥	٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	
(٦٢,٦١٩,١٧٠)	(٦٠,٤١٦,١٧٠)	
٢٢٥,٢٧٣,٠٧٥	٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	
٩٥٠,٢٢٨,٥٩١	٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	

(*) قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة العادلة لبقية القطع التي تستهلك والتي سوف يتم بيعها، وجاري حالياً استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها بناء على الأسس والاقتراضات المعدة من الإدارة الفنية للشركة.

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

إيضاح (٨) مريحة طويلة الأجل:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(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

- * بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦م قامت شركة أسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٩٠٠ مليون ريال وذلك لتمويل مشروع مصنع أسمنت اليمامة الجديد ولقاء الضمانات والتعهدات الآتية من قبل الشركة:
- توقيع سندات لأمر (صندوق التنمية الصناعية السعودي) بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي.
 - رهن المصنع ومعدات المصنع الجديد.
 - 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.

** بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧م قامت شركة أسمنت اليمامة 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 وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧م، بعدها 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 أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتفاصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إنتمانية بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يكون تاريخ استحقاق التسهيلات الاجمالية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٥م)، وتم توقيع سندات لأمر كضمان للتسهيلات البنكية.

إيضاح (٩) تسويات سنوات سابقة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		
الرصيد قبل التعديل	صافي التعديلات على الأرباح المبقاه	الرصيد بعد التعديل
٣٢,٠٠٠,٦٣١	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	٢٩,٤٦٢,٢٨٦
	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	

استثمارات في شركات زميلة

١١٩,٧٧١,٠٨٩
(٢,٥٣٨,٣٤٥)
١١٧,٢٣٢,٧٤٤

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

إيضاح (١٠) 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 (١١) 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 ومصروفات 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 العمولات الخاصة

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

إيضاح (١٢) 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 بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح (١٣) 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 (١٤) اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٨ م