

شركة اسمنت اليمامة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير مراجعي الحسابات

حول القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)



١٥ أكتوبر ٢٠١٩ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			النقد في الصندوق ولدى البنوك
١١٧,٢٩٤,٩١٨	٩٧,٨٩٧,٥٥٢		مدينون تجاريون
٢١٥,٠٥٥,٢٣١	٢٤٧,٦٣٦,٣١٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/ استثمارات في مريجات اسلامية
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	١٣٦,٤٠٢,٩٣١	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات مالية للمتاجرة مخزون
٢,٨٧٢,٢٠٦	١,٦٥٢,٦٦٠	٦	مدينون اطراف ذات علاقة
٥٨٨,٥٢٦,٤٦٥	٦٨,٧٧٠,٧٨٢		ارصدة مدينة اخرى
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢٩٩,٩٠٤	٧	اجمالي الموجودات المتداولة
٤٩,١٤٨,٠٧٠	٣٦,٨٢٠,٦١٧		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,١٥٢,٠٥٢,٢٢٢	١,١٢٩,٤٩٠,٧٦٤		استثمارات في شركات زميله - بالصافي
		٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,١٩٢,٢٨٥	٢٢,٦٥٩,٩٥١	٩	المتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣١٥,١٠١,٤٨٨	٣٧٨,٠٥٥,٢٨١	١٠	موجودات غير ملموسة
٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	٢٤٠,٢٤٢,٢٤٢	١١	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,١٦٥,٦٥٠	٩٨٧,٨٢٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٧٧,١٥٦,١١٧	٢,٦٠٢,٥٢٩,٧٧٠		اجمالي الموجودات
٤,١٥٤,٦١٥,١٢٨	٤,٢٥٥,٥٨٦,٠٨٢		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
٥,٢٠٧,٦٦٨,٣٥٠	٥,٤٩٥,٠٧٦,٨٤٧		<b>المطلوبات المتداولة</b>
		١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
	٥٤,٣٦٠,٠٠٠		دائنون تجاريون
٧٤,٣٦١,٨٤١	٨٦,٠٧٧,٢٥٤		دائنون اطراف ذات علاقة
٥٩٤,١١٥	-	٧	ارباح اسهم تحت الدفع ومستحقات اخرى للمساهمين
٧٥,٦٥٦,٧٢٠	٧٢,١٧٨,٦٠٦		ارصدة دائنة اخرى
٢٢,٦٠٩,٥٣٧	٩,٨٤٢,٦٧٢		مخصص زكاة شرعية
٢٤,٩٠٩,٧٩٤	٢٩,٦٩٧,٩٢٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٨,١٢٢,٠٠٧	٢٥٢,١٥٧,٤٦١		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٦٥٠,٨٢١,٧٥٠	١,٥٩٦,٤٧١,٧٥٠	١٣	قروض طويلة الأجل
٧٩,٦٠٥,٨٢٩	٨٤,٨٥٩,٩٥٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
١,٧٢٠,٤٣٧,٥٨٩	١,٦٨١,٢٣١,٧٠٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٩٢٨,٥٦٩,٥٩٦	١,٩٢٤,٤٨٩,١٧٠		اجمالي المطلوبات
			<b>حقوق المساهمين</b>
			رأس المال
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢		إحتياطي إضافي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		أرباح مبقاة
٥٨,٠٩٦,٢٧١	٢٣٦,٦٣١,٤٠١		التغير التراكم في القيمة العادلة
(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	(٧,٨٦٤,٢٥٩)		اجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤	٢,٥٦٠,٥٨٧,٦٧٧		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٥,٢٠٧,٦٦٨,٣٥٠	٥,٤٩٥,٠٧٦,٨٤٧		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة

شركة

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يولية حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٠,٨٥٧,٦٩٢	٥٦٥,٧١٨,١٥٧	١٠٧,٧١١,٨٨٤	١٨٦,٥٠٢,٤٠٤	المبيعات
(٣٦٠,٠٨٦,٤٩٣)	(٣٣٣,٤٠٠,٠٦١)	(١٣٢,٤١٢,١٧٠)	(١١٠,٣٧٧,٧١٥)	تكلفة المبيعات
٧٧١,١٩٩	٢٣٢,٣١٨,٠٩٦	(٢٤,٧٠٠,٢٨٦)	٧٦,١٢٤,٦٨٩	مجموع الربح (الخسارة)
				المصروفات والأعباء :
٦,٢٥١,٥٦٠	٦,٠٤٦,٣٩٨	١,٨٧٨,٥٨٤	٢,٠٨٣,٧٤٨	مصروفات بيع وتوزيع
٣٨,٤٤٦,٨٤٠	٤٠,٨٢٨,٦٠٧	١٢,٧٠٨,٣٦٠	١٣,٢٧٠,٤٠٢	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤,٦٩٨,٤٠٠	٤٦,٨٧٥,٠٠٥	١٤,٥٨٦,٩٤٤	١٥,٣٥٤,١٥١	إجمالي المصروفات والأعباء
(٤٣,٩٢٧,٢٠١)	١٨٥,٤٤٣,٠٩١	(٣٩,٢٨٧,٢٣٠)	٦٠,٧٧٠,٥٢٨	صافي الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
				إيرادات (مصروفات) أخرى:
٦,٢٠٠,٩٥٢	١٤,٦٧٠,٣٥٩	٢,٤١٣,٠٠٤	٢,٣٣٥,٠٢١	إيرادات استثمار
٢,٠٩٨,٨٤٦	٩٢١,٦٨٠	٧٤١,٩٠٤	(٧٧٣,٧٩٥)	إيرادات أخرى
(٣٤,٦٢٧,٤٠٣)	٢٠١,٠٣٥,١٣٠	(٣٦,١٣٢,٣٢٢)	٦٢,٢٣١,٧٦٤	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل خصم الزكاة
(٢٤,١٦٢,٨٦٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٢٤٧,١٤٥)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
(٥٨,٧٩٠,٢٦٣)	١٧٨,٥٣٥,١٣٠	(٤٦,٣٧٩,٤٦٧)	٥٤,٧٣١,٧٦٤	صافي دخل (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
(٢٠,١٨٢,٣٣٩)	١٢,٩٥٣,٧٩٢	(١٠,٠٦٧,٠٦٠)	٤,١٨١,٩٧٠	أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٠,١٨٢,٣٣٩)	١٢,٩٥٣,٧٩٢	(١٠,٠٦٧,٠٦٠)	٤,١٨١,٩٧٠	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(٧٨,٩٧٣,٦٠٢)	١٩١,٤٨٨,٩٢٣	(٥٦,٤٤٦,٥٢٧)	٥٨,٩١٣,٧٣٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
				ربح (خسارة) السهم :
(٠.٣٢)	٠.٩٢	(٠.١٩)	٠.٣٠	من النشاط الرئيسي
٠.٠٥	٠.٠٨	(٠.٠٣)	٠.٠٧	الأنشطة الأخرى
(٠.٢٩)	٠.٨٨	(٠.١٨)	٠.٢٧	ربحية (خسارة) السهم العادي بالريال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	الاحتياطي الإضافي	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع	
٢,٤٣٧,٤٣٨,٩٦١	(٦٠٠,٠٠٠)	١٠٦,٢١٨,٤٣٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(١,٩٥٧,٩٢٢)	-	(١,٩٥٧,٩٢٢)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٥٨,٧٩٠,٢٦٢)	-	(٥٨,٧٩٠,٢٦٢)	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٢٠,١٨٢,٢٣٩)	(٢٠,١٨٢,٢٣٩)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٢٥٦,٥٠٧,٤٣٦</u>	<u>(٢٠,٧٨٢,٢٣٩)</u>	<u>٤٥,٤٢٠,٢٤٠</u>	<u>٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢</u>	<u>٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢</u>	<u>٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٢٦٩,٠٩٨,٧٥٤	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	٥٨,٠٩٦,٢٧١	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
١٧٨,٥٢٥,١٣٠	-	١٧٨,٥٢٥,١٣٠	-	-	-	صافي دخل الفترة
١٢,٩٥٢,٧٩٢	١٢,٩٥٢,٧٩٢	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٢,٥٦٠,٥٨٧,٦٧٧</u>	<u>(٧,٨٦٤,٢٥٩)</u>	<u>٢٢٦,٦٢١,٤٠١</u>	<u>٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢</u>	<u>٧٢٦,٨٨٢,٧٦٢</u>	<u>٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المخصرة (غير مدققة)  
الزيادة (النقص) في النقدية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

من بداية العام حتى ٢٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٨,٧٩٠,٢٦٣)	١٧٨,٥٢٥,١٢٠	<b>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :</b>
		صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
		إستهلاكات وإطفاءات
١٥١,٧٦٤,١٧١	١٤٤,٤٠١,٦٥١	مخصص الزكاة الشرعية
٢٤,١٦٢,٨٦٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران
٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٤٨,١٠٢	٧,١٢٤,٨٠٨	إيرادات من إستثمارات متاحة للبيع
-	(١١,٢٥٢,٦٦٥)	(أرباح) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاجرة
(٢,٤٠٦,٦٢٩)	٤٠٢,٦٧١	(أرباح) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مرابحات إسلامية
-	(٢,٨٠٢,٧٠٠)	(أرباح) خسارة في شركات زميلة
٥٠٢,٥٠١	(١٦,٦٦٦)	صافي الدخل المعدل
١٢٤,٩٣١,٧٤٢	٢٤١,٦٤١,٢٢٩	مدينون تجاريون
٢٤,٧٢٤,٥١٣	(٢٢,٥٨٠,٩٨٦)	مخزون
(٢٢,٣٩٧,٧٢٥)	(٣٠,٢٣٩,٣١٨)	مدينون اطراف ذات علاقة
(٤,٧٩٩,٤٧٦)	(٢٩٩,٩٠٤)	ارصدة مدينة أخرى
١,٩٤٧,٥٨٢	١٢,٣١٧,٤٥٢	دائنون تجاريون
٤٧,٨١١,٨٥٩	١١,٧١٥,٤١٣	دائنون اطراف ذات علاقة
(٥٨٠,١٨٠)	(٥٩٤,١١٥)	ارصدة دائنة أخرى
٢,٩٩٩,٩٢٣	(١٢,٧٦٥,٨٦٤)	المسدد من الزكاة
(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	(٢٧,٧١١,٨٦٦)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٠٣,٠٦٥)	(٢,٨١٧,٩١٩)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
١٥٢,٥٠٢,٥٠٢	٢٥٨,٦٦٤,١٢٢	<b>تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
		التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاجرة
٧٥,٦١٢,٢١٦	١,٧٦٤,٩٤٠	إستثمارات في مرابحات إسلامية
(١٤٦,٩٨٢,٥١١)	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١٢,٩٢٨)	مخزون قطع الغيار
١,٨٥٤,٥٩٤	(٦,٢٠٥,٥٥٥)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٨١٦,٢٧٤,٢٣٨)	(٢٢٥,٤٣٦,٤٢٢)	المحصل من إيرادات الإستثمارات
-	١١,٢٠٦,٦٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
(٨٨٥,٧٨٩,٨٣٩)	(٢٧٥,٦٨٢,٣٧٥)	<b>تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :</b>
		(المسدد) من القروض
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات ارباح ومستحقات أخرى للمساهمين
(٧٥٥,٠٤١)	(٢,٤٧٨,١١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦٩٩,٢٤٤,٩٥٩	(٢,٤٧٨,١١٤)	(النقص) في النقدية
(٣٢,٠٤٢,٣٧٧)	(١٩,٤٩٧,٣٦٦)	النقدية في بداية السنة
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨	النقدية في نهاية الفترة
١٦٠,٩٦٥,١٤٤	٩٧,٨٩٧,٥٥٢	<b>تأثيرات غير نقدية :</b>
(٢٠,١٨٢,٣٣٩)	١٢,٩٥٢,٧٩٢	مكاسب غير محققة عن إستثمارات مالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## إيضاح (١): الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت اليمامة (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣/٣/١٣٨١ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٨/٤/١٣٧٩ هـ (الموافق ٢٠/١٠/١٩٥٩ م).

غرض الشركة :

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح بموجب ترخيص صناعي رقم (١٨٩٨).

رأس مال الشركة :

يبلغ رأس مال الشركة ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات للسهم الواحد ومملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة .

السنة المالية :

السنة المالية للشركة إثني عشر شهراً تبدأ في بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

عملة العرض والنشاط:

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## إيضاح (٢): أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة:

المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أسس القياس:

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية التي تقيم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في المراجعات الإسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والإفصاحات عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلنة خلال الفترة المشمولة بالقوائم المالية. على الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير في هذه البيانات المالية هي نفس الأحكام التي طبقت على البيانات المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### **إيضاح (٤): السياسات المحاسبية الهامة:**

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بإستثناء التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

#### **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار :**

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

#### **السياسة:**

طبقت الشركة المعيار منذ تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩. وتبنت الشركة منهج الانتقال البسيط ولم تعدل أرقام المقارنة للعام الذي يسبق عام التطبيق الأولي. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، تقاس موجودات حق الإستخدام بمبلغ التزام الإيجار عند بداية التطبيق (معدلاً بأي مصروفات إيجار مدفوعة مقدماً أو مصروفات إيجار مستحقة).

علاوة على ذلك، إستخدمت الشركة الوسائل العملية التالية عند التطبيق الأولي :

- إستخدمت التقييم السابق الذي أجرته الشركة على العقود القائمة لتحديد ما إذا كانت عقود إيجار أو تحتوي على إيجار .
- في حال كانت مدة الإيجار السارية في التطبيق الأولي أقل من ١٢ شهراً أو عقود الإيجار ذات قيمة منخفضة ، تستخدم الشركة إعفاء الإيجار قصير الأجل
- إستبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس موجودات حق الإستخدام من تاريخ التطبيق الأولي .
- إن أنشطة الشركة كمستأجر أو مؤجر غير جوهرية وبالتالي لم تؤثر على البيانات المالية للشركة نتيجة لبداية تطبيق المعيار.

#### **إيضاح (٤): المعلومات القطاعية:**

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في منتج واحد داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة.

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

**إيضاح (٥) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في مراكبات إسلامية :**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
٧٤,١٨٩,٥٦٧	٨٦,٩٦٧,٤٦٠	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
١٠١,٤١٠,٦٦٥	٤٩,٤٣٥,٤٧١	صندوق فالكوم للمرابحة
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	١٣٦,٤٠٢,٩٣١	الإجمالي

**إيضاح (٦) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات مالية للمتاجرة :**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
٢,٠٠١,٤١٤	١,٦٥٢,٦٦٠	صندوق سدكو كابيتال
١,٨٧١,٧٩٢	-	استثمار سامبا العقارية
٣,٨٧٣,٢٠٦	١,٦٥٢,٦٦٠	الإجمالي

**إيضاح (٧) : معاملات مع أطراف ذات علاقة :**

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الإعتيادي للشركة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة وتمثل فيما يلي :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
مدققة	غير مدققة		
٢١,٤٦٤,٣٣٣	٢١,٣٨١,٣٣٥	شركة زميلة	مدينو أطراف ذات علاقة : الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
(٢١,٤٦٤,٣٣٣)	(٢١,٠٨١,٤٢١)		مخصص الشركة اليمانية
٢,٤٥٠,٠٠٠	-	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢٩٩,٩٠٤		الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

**إيضاح (٧) : معاملات مع أطراف ذات علاقة (تخمة) :**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
مدققة	غير مدققة		
١٠٢,٧١٥	-	عضوية مجلس الإدارة	● شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٤٩١,٤٠٠	-	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
٥٩٤,١١٥	-		الإجمالي

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المؤثرة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	
مدققة	غير مدققة		
١٠,٤٥٧,٩٤٧	٣,٩٧٣,٤٥٢	شراء أكياس	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
١٤,٥٦٢,٢٩٨	١٢,٧٣٢,٤١٤	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٣٨٢,٩١٢	٢٩٩,٩٠٤	مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمامة

● رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين :

مكافأة نهاية الخدمة	بدلات	رواتب	
٣٧٨,٥٣٦	١,٢١٢,٨١٩	٣,٨٠٥,٤٧٣	كبار التنفيذيين : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
١,٥٢٧,٠٩١	١,٣٤٩,٥٣٤	٤,٤٥٤,٩٣٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

بلغت المكافأة عن حضور اللجان عن لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢١٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي عن نفس الفترة من العام السابق ٢٠١٨.

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريال السعودي

**إيضاح (٨) : إستثمارات في شركات زميلة :**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية	
مدققة	غير مدققة	%	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠	الشركة السعودية اليمنية (مساهمة يمنية مقفلة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		ناقصا : مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمنية السعودية
			صافي الإستثمار في شركة الأسمنت اليمنية السعودية
٢٩,١٩٢,٢٨٥	٢٢,٦٥٩,٩٥١	٢٢,٢٢	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٢٩,١٩٢,٢٨٥	٢٢,٦٥٩,٩٥١		الإجمالي

**إيضاح (٩) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية	
مدققة	غير مدققة	%	
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	%٥.٦٢	إستثمار في أسهم : شركة التصنيع وخدمات الطاقة - شركة مساهمة
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	%٠.٢١	شركة الكيان للبتروكيماويات (كيان)
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٤٠,٠٠٠	%٦.١٢	شركة حائل للأسمنت - شركة مساهمة
٣٢٨,٦٥٦,١٧٠	٣٣٨,٧٩٦,١٧٠		الإجمالي
٣٦,٤٤٥,٣١٨	٢٩,٢٥٩,١١١		إستثمار في صناديق عقارية: صندوق الراجحي للدخل العقاري
٣٦٥,١٠١,٤٨٨	٣٧٨,٠٥٥,٢٨١		الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 بالريال السعودي

**إيضاح (١٠) : المتلكات والآلات والمعدات :**

في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩		
مدققة	غير مدققة		
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	١٢١,٦٦٨,٥٧٢	إيضاح (١/١٠)	المتلكات والآلات والمعدات يضاف :
٢٧٩,١٨٧,٧٦٣	٢٨٥,٢٩٢,٢١٨		● قطع غيار الآلات والأفران
(٦٢,٩٦٨,٦٤٧)	(٦٦,٧١٨,٦٤٧)		مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران
٢١٦,٢١٩,١١٦	٢١٨,٦٧٤,٦٧١		صافي قطع غيار الآلات والأفران
٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	٣٤٠,٢٤٢,٢٤٢		الإجمالي

● قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص مخزون قطع الغيار للآلات والمعدات والأفران لتحديد ما سيتم إستهلاكه خلال الفترات المقبلة على تاريخ الإنتقال إلى المصنع الجديد وكذلك تم وضع أسس لتحديد القيم العادلة لباقي القطع التي تستهلك أو سيتم بيعها ، وجرى حالياً إستكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها أعلاه بناء على الأسس والإفتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية للشركة.

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال السعودي

**إيضاح (١/١٠) : الممتلكات والآلات والمعدات :**

صافي القيمة		مجمع الاستهلاك				التكلفة				
في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ سبتمبر	إجمالي المجمع	استهلاك الفترة	تسويات	رصيد أول السنة	رصيد آخر السنة	إضافات	تسويات	رصيد أول السنة	
٢٠١٨	٢٠١٩									
١٢,٢٣٤,٥١٠	١٢,٢٣٤,٥١٠	-	-	-	-	١٢,٢٣٤,٥١٠	-	-	١٢,٢٣٤,٥١٠	الأراضي
١١٥,١٨٨,٧٠٤	٥٩,٥٠٧,٤١٧	١,١٨٠,٤٣٥,١١١	٥٥,١٨٥,٦٦٢	(٤,٣٦٧,٢٦١)	١,١٢٩,٦١٦,٧١٠	١,٢٣٩,٩٤٢,٥٢٨	-	(٤,٨٦٢,٨٨٦)	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
١٠٤,٤٣٦,٣٨١	٣٠,٤٥٦,٦٠٦	٢,٧٠٥,٢٥٥,٦٨٣	٧٤,٥٤٠,٠٤٢	٤,٠٣٧,١٣٢	٢,٦٣٦,٦٧٨,٥٠٩	٢,٧٣٥,٧١٢,٢٨٩	-	٤,٥٩٧,٣٩٩	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	آلات ومعدات المصنع
١٣,٥١١,٦٣٠	٢,٤٣٢,٥٩٥	١٠٢,٧٦٧,٠٧١	١١,٠٧٩,٠٣٥	-	٩١,٦٨٨,٠٣٦	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	-	-	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	تحسينات الأفران
٢٤٩,٢٦٩	٢٨	٢٤,٣٧١,٩٣٥	٢٠١,٧١٢	٧٨,٧٦٥	٢٤,٠٩١,٤٥٨	٢٤,٣٧١,٩٦٣	-	٣١,٢٣٦	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	وسائل نقل وانتقال
٣,٢٢٥,٢٥٦	٣,٠٢٨,١٤٨	٨,٣٨٠,٢٢٢	٣٠٠,١٠٨	-	٨,٠٨٠,١١٤	١١,٤٠٨,٣٧٠	١٠٣,٠٠٠	-	١١,٣٠٥,٣٧٠	عدد وأدوات
١٦,٩٣٣,٧٢٢	١٤,٠٠٩,٣٦٨	٢٦,٨٦٤,٢٠٠	٢,٩١٧,٢٨٠	١,١٣٩,٣٦٠	٢٢,٨٠٧,٦٦٠	٤٠,٨٧٣,٤٦٨	٩,٩٣٨	١,١٢٢,١٤٨	٢٩,٧٤١,٣٨٢	أثاث ومعدات مكاتب
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	١٢١,٦٦٨,٥٧٢	٤,٠٤٨,٠٧٤,٢٢٢	١٤٤,٢٢٣,٨٢٩	٨٨٧,٨٩٦	٣,٩٠٢,٩٦٢,٤٨٧	٤,١٦٩,٧٤٢,٧٩٤	١١٢,٩٣٨	٨٨٧,٨٩٧	٤,١٦٨,٧٤١,٩٥٩	إجمالي الموجودات الثابتة

إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٦/٢٥٦ وتاريخ ١٢/٥/١٣٨٧ هـ بدون قيمة . ولم يتم تقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الأولية المرفقة.

شركة أسمنت اليمامة  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 بالريال السعودي

**إيضاح (١١) : موجودات غير ملموسة :**

تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة رخص وبرامج حاسب آلي كما يلي :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
-	١,١٨٥,٤٠٧	<b>التكلفة :</b>
١,١٨٥,٤٠٧	-	رصيد أول الفترة / السنة
١,١٨٥,٤٠٧	١,١٨٥,٤٠٧	إضافات خلال الفترة / السنة
		إجمالي التكلفة
-	١٩,٧٥٧	<b>الإطفاء :</b>
١٩,٧٥٧	١٧٧,٨١٢	رصيد أول الفترة / السنة
١٩,٧٥٧	١٩٧,٥٦٩	إطفاء الفترة / السنة
١,١٦٥,٦٥٠	٩٨٧,٨٢٨	إجمالي الإطفاء
		الرصيد

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال السعودي

### إيضاح (١٢) : قروض طويلة الأجل :

في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	● صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٤٠,٨٣١,٧٥٠	٨٤٠,٨٣١,٧٥٠	●● البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	الإجمالي
		مقسم على النحو التالي :
	٥٤,٣٦٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض ويلة الأجل
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٥٩٦,٤٧١,٧٥٠	الجزء غير المتداول من قروض ويلة الأجل

● بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بفرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية إعتباراً من عام ٢٠٢٠.

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية :

- أن لا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١ : ١ طوال أجل القرض.
  - أن لا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١ : ١ طوال أجل القرض.
  - لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما إلتزمت الشركة بسداد أقساط القرض.
  - بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧ وقعت الشركة إتفاقية مرابحة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية تحصل الشركة بموجبها على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي ، وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧ تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي بفرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وفقاً لما يلي :
  - إتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي.
  - تسهيلات إئتمانية ٢,١٠٠ مليون ريال سودي.
- وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٠ دفعات نصف سنوية إعتباراً من ٢٠٢٠.



شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالريال السعودي

### إيضاح (١٢) : قروض طويلة الأجل (تتمة) :

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية :

- أن لا تزيد نسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل الشامل قبل الفوائد والضريبة والإهلاك عن ٣ : ١ طوال أجل القرض
  - أن لا تقل نسبة الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك إلى إجمالي تكاليف التمويل عن ٤ : ١ طوال أجل القرض
  - لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما إلتزمت الشركة بسداد أقساط القرض .
  - بلغت تكليف الإقتراض المرسلة على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال الفترة مبلغ ١٦,٦٣٣,٧٤١ ريال سعودي (خلال ٢٠١٨ : ١٢,٥٥١,٧٠٧ ريال سعودي)
  - إتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي
  - تسهيلات إئتمانية ٢,١٠٠ مليون ريال سودي.
- وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٠ دفعات نصف سنوية إعتباراً من ٢٠٢٠.

### إيضاح (١٢) : التوزيع الجغرافي:

جميع موجودات ومطلوبات الشركة تقع داخل المملكة العربية السعودية ما عدا الإستثمارات في شركة الأسمنت اليمنية السعودية حيث مقرها الرئيسي في اليمن .

### إيضاح (١٤) : ربحية السهم:

تم إحتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة على معدل المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة كما يلي :

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
مدققة	غير مدققة	
(٥٨,٧٩٠,٢٦٢)	١٧٨,٥٣٥,١٣٠	ربح (خسارة) الفترة العائد للمساهمين
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(٠.٢٩)	٠.٨٨	متوسعة ربحية (خسارة) السهم

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

### إيضاح (١٥): 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 النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودمم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

### إيضاح (١٦): إدارة المخاطر:

#### 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 بضمانات.

#### مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملات خاصة والمتمثلة في ودائع المراجعة والتسهيلات الإئتمانية.

#### 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 الصرف الاحتياطي. 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.

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

---

**إيضاح (١٧) : نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:**

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

**إيضاح (١٨) : اعتماد القوائم المالية الأولية :**

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٩ (الموافق ١٦/٢/١٤٤١هـ).