

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة إسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسمنت اليمامة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

١ - الاعتراف بالإيرادات:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهنالك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات، وتم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وقد صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختياري، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، كما تم تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات أحياناً في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٣ - ١٥) حول القوائم المالية.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

٢-

الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

تعتبر أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٤٨١,٩٩٨,٥٨٨ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والمراجعة الدورية لتلك الأعمار الإنتاجية وتوقيت تحويل الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات مكتملة، ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أمور رئيسة للمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندة على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الإيضاحين رقم (١٣) و (١٥) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الإيضاحات (٣ - ٦)، (٣ - ٨) حول القوائم المالية.

٣- المخزون:

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م رصيد المخزون مبلغ ٥٨٨,٥٣١,٤٦٥ ريال سعودي. حيث أن قيمة المخزون يتم تقييمها بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل، ونظراً للأحكام والافتراضات الهامة ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن تقييم المخزون أمر رئيسي بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالمخزون كما قمنا بحضور الجرد السنوي والذي قامت به إدارة الشركة، كما حصلنا على تقرير الاستشاري المستقل بخصوص جرد الانتاج تحت التشغيل وقد قمنا باختبار صافي القيمة المستردة من خلال الإخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل.

تم الإفصاح عن المخزون في الإيضاح رقم (٨) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالمخزون في الإيضاح رقم (٣ - ٤) حول القوائم المالية.

٤- تطبيق المعيار الدولي المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء":

إعتبرنا من ١ يناير ٢٠١٨، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية بالمراجعة.

قامت الشركة بالاستعانة بمستشار لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المشار إليها والذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، وعقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن تطبيق المعايير الدولية الجديدة. كما قمنا بمراجعة إلتزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح.

تم الإفصاح عن آثار تطبيق المعايير المشار إليها على القوائم المالية للشركة في الإيضاح رقم (٢-٣) حول القوائم المالية.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.

ولا يتناول رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنه.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند فعل ذلك، الأخذ بالحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري.

إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، نكون مطالبين بإعداد تقرير بهذه الحقيقة، ليس لدينا ما ننصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية عادلة خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض للعام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية لشركة إسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه


عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٩ م

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦	٢١٥,٠٥٥,٣٣١	٥	ذمم مدينة تجارية
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في مباحثات إسلامية
١٢٤,٢٠١,١٥١	٣,٨٧٣,٢٠٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية للمتاجرة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	٨	المخزون
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٩,١٤٨,٠٧٠	١٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٨,٧٤٥,٥٧٥	١,١٥٣,٠٥٣,٢٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,١٩٣,٢٨٥	١١	استثمارات في شركات زميلة
٣٤١,٦٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٠١,٤٨٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	١٣	الممتلكات والألات والمعدات
---	١,١٦٥,٦٥٠	١٤	موجودات غير ملموسة
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧	١٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٣٨٥,٣٩٦,٨٤٦	٤,١٥٤,٦١٥,١٢٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٦٥٤,١٤٢,٤٢١	٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦١,٣٢٥,٦٣٤	٧٤,٣٦١,٨٤١		ذمم دائنة تجارية
١,٠٤٥,٠١٥	٥٩٤,١١٥	٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٨٥٦,٧٢٠		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٠٨٧,٦٣٩	٢٠,٤٠٩,٥٣٧	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٤,٩٠٩,٧٩٤	١٧	مخصص الزكاة
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	٢٠٨,١٣٢,٠٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١٨	مراوحة طويلة الأجل
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٧٩,٦٠٥,٨٣٩	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٢٠,٨١٦,٥٢٢	١,٧٣٠,٤٣٧,٥٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٩٣٨,٥٦٩,٥٩٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	١٢-٣	احتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١٣-٣	احتياطي إضافي
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١٠٤,٠٥٠,٠٤٢	٥٨,٠٩٦,٢٧١		أرباح مبقاة
٣,٤٣٥,٢٧٠,٥٧٧	٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٥٤,١٤٢,٤٢١	٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت النمامية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م	الإيضاحات
ريال سعودي ٧٤٨,٠٤٤,٧٣٥	ريال سعودي ٥٢١,٢١٦,٥٣٤	المبيعات
(٥٥٦,٥٩٧,٦٣٤)	(٤٨٧,١٢٨,١٤٣)	تكلفة المبيعات
١٩١,٤٤٧,١٠١	٣٤,٠٨٨,٣٩١	مجمول الربح
(٧,٧٣٠,٥٢٧)	(٨,٢٦٤,١٢٦)	٢٠ مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٣,٧٠٨,٣٧٣)	(٥٤,٠١٢,٥٦٧)	٢١ مصروفات إدارية
(٦١,٤٣٨,٩٠٠)	(٦٢,٢٧٦,٦٩٣)	إجمالي المصروفات والأعباء
١٣٠,٠٠٨,٢٠١	(٢٨,١٨٨,٣٠٢)	صافي (خسائر) / أرباح الأنشطة الرئيسية
٢١,٢٦٦,٥٤١	٨,١٣٢,٠٣١	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى:
(٦٠,٠٠٠)	---	إيرادات استثمارات
(٢١,٠٨١,٤٢١)	(١,٨٣٥,١١١)	مخصص هيوط استثمارات
٣,٩٩٠,٦٨٥	٤,٤٦١,٠١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,١١٥,٨٠٥	١٠,٧٥٧,٩٣٠	إيرادات متنوعة
١٣٤,١٢٤,٠٠٦	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٢٩,٧٤٢,٤٦١)	(٣٤,٤١٠,٠٠٥)	٢٢ صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
١٠٤,٣٨١,٥٤٥	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	١٧ الزكاة الشرعية
		صافي (خسارة) / دخل السنة
		بنود الدخل الشامل للسنة:
(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٢١٨,٠٥٢)	خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
(٦,١٢٦,٦٨٣)	٥,٨٨٦,٦٠٦	خسائر إكتوارية
٨٥,٨٩٤,٨٦٢	(٦٦,١٧١,٨٢٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
٠,٥٢	(٠,٢٦)	٢٥ (خسارة) / ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي) وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسفنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي إضافي	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٧١٥	٩٣,٠٥٥,٣٠٤	١١,٧٦٠,٠٠٠	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦,١٢٦,٦٨٣)	(٦,١٢٦,٦٨٣)	---	---	---	---
١٠٤,٣٨١,٥٤٥	١٠٤,٣٨١,٥٤٥	---	---	---	---
(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	---	(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	---	---	---
(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	---	---	---
---	(٣٦,٦٣٥,١٢٤)	---	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---	---
٣,٤٣٥,٢٧٠,٥٧٧	١٠٤,٥٥٠,٠٤٢	(٦٠٠,٠٠٠)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	---	---	---	---
(١٤,٣٣١,٤٤٦)	٥,٨٨٦,٦٠٦	(٢٠,٣١٨,٠٥٢)	---	---	---
٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤	٥٨,٠٩٦,٢٧١	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م، بعد تعديل أرباح مبقاة، بداية السنة

خسائر إكثوارية

صافي ربح السنة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

المعاملات مع مساهمي الشركة المسجلة مباشرة في حقوق المساهمين:

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

المحول إلى احتياطي إضافي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

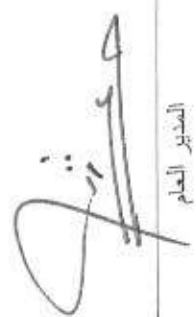
صافي خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

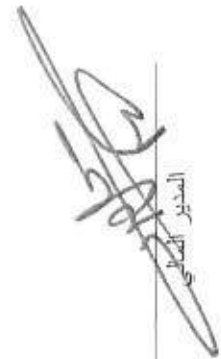
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م	الإيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,١٢٤,٠٠٦	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	الأنشطة التشغيلية
١٩٩,٤٤٢,٨٧٥	٢٠١,٨٨٤,٠١٤	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
٢١,٠٨١,٤٢١	١,٨٣٥,١١٢	التعديلات:
١٣,٩٩٩,٩٩٢	٢,٥٥٢,٤٧٧	إستهلاكات وإطفاءات
٨,٦٨٧,٦٢٤	٨,٦٣٣,٤٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٠,٠٠٠	---	مخصص تقادم قطع الغيار
---	(٤,٣٦٠,٦٥٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون
١,٧٣٦,٣١٢	---	مخصص هبوط استثمارات
٢,١٠٥,٠١١	٢٦٩,٠٠١	خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
(٨١,٩٩٤)	---	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨١,١٦٠,٢٤٧	١٩٣,٣٨٣,٠٦١	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٣,٢١١,٥٢٥)	٣٥,٤٧٠,٧٤٥	مكاسب رأس مالية
(٢٦,٣٨٢,٧٨١)	(٣٨,٥٠٠,٠٤٦)	صافي ربح السنة المعدل
٢,٤٠٨,٥٢٧	(١,٣٣٧,٦٣٩)	الذمم المدينة التجارية
٤٩,٣٣٣,٩٥١	(٣,١٣٢,٦٢٤)	المخزون
٤,٦٤٢,٨٥٣	١٣,٠٣٦,٢٠٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٩٨,١٦٥)	(٤٥٠,٩٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٢,٧٠٩	٢,٣٢١,٨٩٨	ذمم دائنة تجارية
(٣٢,٠٤٢,٩٦٥)	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧,٦٣٢,٢٤٣)	(٣,٩٥٧,٥٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٧,١٥٠,٦٠٨	١٦٧,٥٩٠,٤٧١	زكاة مدفوعة
١٨١,٢٧٢,٢٤٣	(٧١,١٧١,٨٣٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
---	٧٥,٦١٣,٣١٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٤١١,٤٣٥	---	الأنشطة الاستثمارية
٨١,٩٩٤	---	استثمارات في مرابحات إسلامية
---	(١,١٨٥,٤٠٧)	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(٣,٩٧٠,١٢٣)	(١,١٤٥,٥٠٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٨٨٤,٣٣٤	١٠,٣٨٧,٢٤٤	مكاسب رأس مالية - نقد محصل
(١,٤٤٨,٥٤٥,٨٣٧)	(٩٥٧,٥٣٤,٧٩٠)	موجودات غير ملموسة
(١,٢٢١,٨٦٥,٩٥٤)	(٩٤٥,٠٣٦,٩٧١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٨٣١,٧٥٠	التغير في مخزون قطع الغيار
(٥١,٣٩٤,٢٤٧)	٢,١٤٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨٢٣,٦٠٥,٧٥٣	٧٠٠,٨٣٣,٨٩٧	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١,١٠٩,٥٩٣)	(٧٦,٦١٢,٦٠٣)	الأنشطة التمويلية
٢٢٥,١١٧,١١٤	١٩٤,٠٠٧,٥٢١	مزاولة طويلة الأجل
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد بالصندوق ولدى البنوك
		النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في بداية السنة
		النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة
يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت بورتلاند عادي وأسمنت مقاوم للاملاح وأسمنت كلنكر وأسمنت تشطيب بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ١٤٣٩/٠٩/٢٢هـ.

(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) أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام
أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة"). قامت الشركة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ الأساس المحاسبي
أعدت القوائم المالية 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 زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(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 بإستلامها، 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 إستيفاء 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 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 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 المترتبة 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 للإستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الالتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الائتمان.	يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

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 التغيرات 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 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 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 للتقرير المالي 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 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.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعلقة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

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

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 بيانه 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 ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، وبالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يضاف إليه 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 المكسب 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 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 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 إسترداد 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.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعللة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

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

(٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الضرارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخصائر الإنتمائية 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 بالخصائر الإنتمائية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الإنتمائية المنخفضة

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

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخصائر 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 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعللة والتي لم تصبح سارية المفعول في السنة الحالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) 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 جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩م.

نتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة والمنقحة سيتم اعتمادها في القوائم المالية للشركة في حينها. ستقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما إذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات في القوائم المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناجمة عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

٥-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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.

٦-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة معهودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بالإضافة إلى المعيير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م وهي كما يلي:

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد في الصندوق ولدى البنوك.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٢-٣ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٣ النقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع المراهبة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

شركة اسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ المخزون
يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

٥-٣ استثمارات في شركات زميلة
الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.
تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم احتسابها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قسمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	٣ - ١٠٪
• آلات ومعدات المصنع	٧ - ١٥٪
• تحسينات الأفران	٢٠ - ٥٠٪
• مركبات ووسائل نقل	٢٥٪
• عدد وأدوات	١٠٪
• أثاث ومعدات مكاتب	٢٠٪
• قطع غيار الآلات والأفران (*)	

(*) قطع غيار الآلات والمعدات يتم تقييمها بالتكلفة ويتم احتساب مخصص تقادم ثابت سنوياً لها، وقامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع في ١ يوليو ٢٠١٩ م 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 الاسمين والاقتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس الممقبلي.

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣

الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

٢٠٪

• رخص برامج

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ماقبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٨-٣

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسمل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

٩-٣

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بأعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحميل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
تقدم الشركة تعويضات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.
يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.
- تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالإعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- ١١-٣ تكاليف منافع التقاعد
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.
- ١٢-٣ احتياطي نظامي
تماثياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كخصبة أرباح.
- ١٣-٣ احتياطي إضافي
بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين.
- ١٤-٣ الزكاة
- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ١٥-٣ **تحقق الإيرادات**
يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.
- بيع البضائع**
بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.
- إيرادات توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات الأرباح ويكون هناك احتمالية للحصول على منافع اقتصادية ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.
- إيرادات أخرى**
يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- ١٦-٣ **المصروفات**
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.
- ١٧-٣ **تحويل العملات الأجنبية**
يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ١٨-٣ **ربحية السهم**
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.
- ١٩-٣ **توزيعات الأرباح**
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.
- ٢٠-٣ **قياس القيمة العادلة**
(أ) 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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:
١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعادلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في				
مراجعات إسلامية	---	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	---	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢
من خلال الربح أو الخسارة / موجودات				
مالية للمتاجرة	---	٣,٨٧٣,٢٠٦	---	٣,٨٧٣,٢٠٦
من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٣,٨٤٥,٣١٨	---	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٠١,٤٨٨
	٨٣,٨٤٥,٣١٨	١٧٩,٤٧٣,٤٣٨	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٥٤٤,٥٧٤,٩٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في				
مراجعات إسلامية	---	١٠٠,٠١٦,٤٨٩	---	١٠٠,٠١٦,٤٨٩
من خلال الربح أو الخسارة / موجودات				
مالية للمتاجرة	---	١٢٤,٢٠١,١٥١	---	١٢٤,٢٠١,١٥١
من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	---	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠
	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٢١٧,٦٤٠	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٥٦٤,٨٧٣,٨١٠

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م إضافة إلى المدخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

النوع	أسلوب التقييم	مدخلات جوهرية غير ملاحظة	العلاقة بين المدخلات الجوهرية غير الملاحظة وقياس القيمة العادلة
صكوك وصناديق استثمارية	تستند التقييمات إلى الأسعار التي تم استلامها من قبل مدير المحفظة الاستثمارية في نهاية كل سنة وعلى أسعار الاغلاق لصافي قيمة الموجودات المعنونة.	لا ينطبق	لا ينطبق
إستثمار في شركات غير مدرجة	التكلفة التي تقع ضمن نطاق قياسات القيمة العادلة المحتملة كأفضل تقدير للقيمة العادلة	لا ينطبق	لا ينطبق

٢١-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

إيضاح (٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	نقد في الصندوق
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
٤١,٠٦٧	٢٠,٢٢١	المجموع
١١٧,٣٥٣,٨٥١	١٩٣,٩٨٧,٣٠٠	
١١٧,٣٩٤,٩١٨	١٩٤,٠٠٧,٥٢١	

إيضاح (٥) ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مدينون تجاريون (*)
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة لموردين
١٦٨,٨٢١,١٦٦	١٨٩,٣١٢,٥١١	المجموع
٤٦,٢٣٤,١٦٥	٦١,٢١٣,٥٦٥	
٢١٥,٠٥٥,٣٣١	٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦	

* إن ذمم المدينون التجاريون مغطاة بالكامل من خلال ضمانات بنكية.

إيضاح (٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في مرابحات إسلامية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	صندوق الاهلي للمتاجرة
ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
---	---	صندوق فالكوم للمرابحة
٧٤,١٨٩,٥٦٧	١٠٠,٠١٦,٤٨٩	المجموع
١٠١,٤١٠,٦٦٥	---	
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	١٠٠,٠١٦,٤٨٩	

شركة أسمنت البمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---	استثمار في صكوك - شركة المراعي
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	---	صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢,٠٠١,٤١٤	صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
٤,١٧٥,٧٣٥	١,٨٧١,٧٩٢	استثمار سامبا العقاري
١٢٤,٢٠١,١٥١	٣,٨٧٣,٢٠٦	المجموع

إيضاح (٨) مخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٧,٣٧٠,٥٦٥	٥٦٧,١٧٥,٦٣٠	إنتاج تحت التشغيل
١١,٠٧٨,٨٥١	٨,٤٨٨,٣٠٩	إنتاج تام
٨,٨٥٣,٥٤٤	٨,٣٨٦,٦٦٧	وقود وزيوت
١,٩٣٦,٧٨٥	٣,٢٨٨,٦٢٧	مواد خام
٧٩١,٦٧٤	١,١٩٢,٢٣٢	أكياس تعبئة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	المجموع

إيضاح (٩) معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤: الإفصاحات الأطراف ذات العلاقة تشمل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين في الشركة، والكيانات التي تسيطر عليها سيطرة مشتركة أو مدارة من قبل هذه الأطراف، تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة التالية، وتمت الموافقة على شروط وبنود هذه المعاملات من قبل الإدارة:

أ. شركات ذات علاقة:

الإسم	العلاقة
شركة الاسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	شركة زميلة
شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	رئيس/نائب مجلس الادارة

إن المطلوبات من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٨١,٤٢١	٢١,٤٦٤,٣٣٣	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
(٢١,٠٨١,٤٢١)	(٢١,٤٦٤,٣٣٣)	مخصص الشركة اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	المجموع

إن المطلوبات إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٧١٥	١٠٢,٧١٥	** شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٩٤٢,٣٠٠	٤٩١,٤٠٠	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١,٠٤٥,٠١٥	٥٩٤,١١٥	المجموع

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٩) معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة):

إن المعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة والتي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي ١٨,٥٩٤,٨٦٧	ريال سعودي ١٠,٤٥٧,٩٤٧	شراء اكياس	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
١٥,٣٧١,٠٦٧	١٤,٥٦٢,٢٩٨	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٤٥٤,٩١٨	٣٨٢,٩١٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمنية

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

ب- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
ريال سعودي مكافآت ثابتة	ريال سعودي مكافآت ثابتة		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
مكافأة نهاية الخدمة	بدلات	رواتب	كبار التنفيذيين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٣٤,٥٦٦	١,١٤٨,٣٠٠	٦,٥٢٦,٦٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦,٦٢٩,٣٣٥	١,١٤٨,٣٠٠	٦,٥٢٦,٦٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٨ م تجنيب مبلغ ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتسجيل هذا المبلغ في المصاريف الإدارية في نهاية العام (صفر ريال سعودي لعام ٢٠١٧ م).
- بلغت المكافآت عن حضور اجتماعات اللجان خلال عام ٢٠١٨ م مبلغ ١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي (١٥٦,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٧ م).

إيضاح (١٠) أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي ٢٣,٧١٦,٢٠١	ريال سعودي ١٠,٥٩٢,٥١٦	مدينون متنوعون
---	(٤٩٧,٤٧١)	مخصص مدينون متنوعون مشكوك في تحصيله (*)
٢٣,٧١٦,٢٠١	١٠,٠٩٥,٠٤٥	صافي مدينون متنوعون
---	٢٩,٦٤٦,٢٥٣	المستحق من ضريبة القيمة المضافة
٧,٩٨٣,٩٥٨	٦,٤٦٧,٥٤٩	نعم العاملين
١٤,٨١٢,٧٦٠	٢,٨٣٤,٧٩٤	مصرفات مدفوعة مقدما
---	١٠٤,٤٢٩	أخرى
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٩,١٤٨,٠٧٠	المجموع

(*) إن حركة مخصص مدينون متنوعون مشكوك في تحصيله:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد كما في ١ يناير
---	٤٩٧,٤٧١	المكون خلال السنة
---	٤٩٧,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١١) استثمارات في شركات زميلة:

نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة الإسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠
نقصاً: مخصص هيوط استثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)
صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية	—	—
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٢٩,١٩٣,٢٨٥	٢٩,٤٦٢,٢٨٦
المجموع	٢٩,١٩٣,٢٨٥	٢٩,٤٦٢,٢٨٦

إيضاح (١٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
أولاً: استثمار في أسهم		
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة) (*)	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠
شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	٥٩,٤٠٠,٠٠٠
شركة كيان للبترول وكيماويات (كيان)	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
مجموع الاستثمار في الأسهم	٣٢٨,٦٥٦,١٧٠	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠
ثانياً: استثمار في صكوك وصناديق عقارية		
صندوق الراجحي للدخل العقاري	٣٦,٤٤٥,٣١٨	—
مجموع الاستثمار في صكوك وصناديق عقارية	٣٦,٤٤٥,٣١٨	—
المجموع	٣٦٥,١٠١,٤٨٨	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠

(*) قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية من ١ يناير ٢٠١٨، وعليه قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية كنتيجة لتطبيق هذا المعيار. تصنف جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (FVTOCI).
قامت الإدارة باحتمال قياسات القيمة العادلة المحتملة بطرق متعددة وتوصلت إلى أن هناك نطاقاً واسعاً من قياسات القيمة العادلة المحتملة وعليه قررت أن التكلفة التي تقع ضمن ذلك النطاق تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة، وهو ما يتوافق مع ما خلص إليه تقرير المستثمر المعين من الإدارة.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح : (١٣) الممتلكات والآلات والمعدات:

(أ) تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	الممتلكات والآلات والمعدات
		إيضاح ١/١٣
		يضاف:
٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	٢٧٩,١٨٧,٧٦٣	مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)
		يخصم:
(٦٠,٤١٦,١٧٠)	(٦٢,٩٦٨,٦٤٧)	مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	٢١٦,٢١٩,١١٦	صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	مجموع الممتلكات والآلات والمعدات

(*) قامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة القابلة للتحقق من بقية القطع التي يمكن بيعها أو المتقادم منها، ويتم تحديث دراسة القيم القابلة للتحقق والمشار إليها بناء على الأسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

(ب) إن حركة مخصص تقادم قطع الغيار كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٤١٦,١٧٨	٦٠,٤١٦,١٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٣,٩٩٩,٩٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
---	٢,٤٤٧,٥٢٣	المستخدم خلال السنة
٦٠,٤١٦,١٧٠	٦٢,٩٦٨,٦٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت البعثة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٣) الممتلكات والآلات والمعدات:
إيضاح (١/١٣) الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع	تأثير	عدد وألوان	مركبات	تأمينات الاغران	آلات ومعدات	مباني، منشآت ومرافق وطرق	أراضي
٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧	٣٢,٧٨٢,٤٥٠	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٢٥,٥١٨,٨٦٠	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧	١٢,٢٣٤,٥١٠
٢٣,٨٧٦,٤٠٢	٥,٩٩١,٠٨٥	٣,٩٩٠,٠٠٠	---	---	٨,٩٨٣,٨٤٠	٤,٩١١,٤٧٧	---
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٢٨٧,٨١٠)	---	---
٤,١٦٧,٧٧٤,١١٢	٣٨,٧٧٣,٥٢٥	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠
١,١٤٥,٥٠٣	١,١٤٥,٥٠٣	---	---	---	---	---	---
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---
٤,١٦٨,٧٤٦,٩٥٩	٣٩,٧٤١,٣٨٢	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠
٣,٥٠٦,٣٧٢,٣١٨	١٥,٥٨١,٧٤٣	٧,٣١٥,٣٦٤	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	---
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٣,٥٦٨,١٩٦	٣٦٥,٧٥٠	٢,٠٣٢,٣٤٣	٢٢,٧٠٤,٢٧٥	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٧٦,٧١٧,٦٤٩	---
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٢٨٧,٨١٠)	---	---
٣,٧٠١,٢٧٥,٨٨٦	١٩,١٤٩,٩٢٩	٧,٦٨١,١١٤	٢٢,٧٦٢,٧٢٣	٦٩,٣٦٢,٥٩٤	٢,٥٢٥,٩٩٢,٧٠٧	١,٠٥٦,٣٦٦,٨٠٩	---
٢٠١,٨٦٤,٣٥٧	٣,٨٣٥,٣٧٧	٣٩٩,٠٠٠	١,٣٢٨,٧٣٥	٢٢,٣٢٥,٤٤٢	١٠٠,٦٨٥,٨٠٢	٧٣,٢٨٩,٩٠١	---
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---
٣,٩٠٢,٩١٢,٤٨٧	٢٢,٨٠٧,٦٦٠	٨,٠٨٠,١١٤	٢٤,٠٩١,٤٥٨	٩١,٦٨٨,٠٣٦	٢,٦٢٦,٦٧٨,٥٠٩	١,١٢٩,٦١٦,٧١٠	---
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	١٩,١٢٣,٥٩٦	٣,٦٢٤,٢٥٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٣٥,٨٣٧,٠٧٢	٢٠٥,١٢٢,١٨٣	١٨٨,٤٧٨,٦٠٥	١٢,٢٣٤,٥١٠
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	١٦,٩٣٣,٧٢٢	٣,٢٢٥,٢٥٦	٢٤٩,٣٦٩	١٣,٥١١,٦٣٠	١٠٤,٤٣٦,٣٨١	١١٥,١٨٨,٧٠٤	١٢,٢٣٤,٥١٠

- إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مملوكة للشركة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٢٥٦/٦ وتاريخ ٢٥٦/٥/١٣٨٧ هـ بحدود قيمة. ولم تقم الشركة بتعيين مقيم مستقل لتقدير القيمة المدخلة لهذه الأرض كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

- نتج عن اختبارات البحوث في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية عن وجود دلالات على البحوث في قيمتها حيث نقل القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية بحوالي ٣١٢,٦ مليون ريال ولذا فقد تم اعتماد القيمة القابلة للاسترداد كقيمة مقرر في ذلك التاريخ وتمت معالجة الخسارة بتحصيلها على الأرباح المبقة في ذلك التاريخ.

كما اعتمد مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م مقترح بيع المبنى القديم بالبطحاء، وصلت الشركة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧ م على تقديم المبنى بواسطة مقيم خارجي وبلغ قيمته ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ ريال سعودي، إلا أنه ليس لدى الإدارة خطة ملازمة ولا يوجد برنامج نشط لتحديد مشتر وإكمال خطة البيع.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٤) موجودات غير ملموسة

رخص برامج
ريال سعودي
١,١٨٥,٤٠٧
١,١٨٥,٤٠٧
١٩,٧٥٧
١٩,٧٥٧
١,١٦٥,٦٥٠

التكلفة:

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإطفاء:

الإطفاء خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٥) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣١٤,٣١٦,٦٨٥	٣,٢٧٠,٨١٦,٧٦٢
٥,٣٠٤,٦٤٢	٦,٣٣٩,٣٥٥
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧

مشروع مصنع اليمامة الجديد (أ)
مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
المجموع

(أ) يمثل هذا البند تكاليف إنشاء المصنع الجديد، فقد قامت الشركة بالتوقيع مع الشركات التالية:

إسم المقاول	قيمة العقد الإجمالية	ما تم دفعه حتى
	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ثيسنكروب للحلول الصناعية	٢,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٨٦٦,٣١٢
شركة جاز العربية للخدمات المحدودة	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٥٥٣,٩٣٠
شركة وارنسيلا لمقاولات الطاقة المحدودة	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٣,٥٥٨,٠٢٧

التكلفة التقديرية الإجمالية للمشروع في حدود ٤,٢ مليار ريال سعودي، وان الأرض التي سيتم إنشاء المصنع عليها هي في موقع الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتم منح الشركة رخصة كشف عن المواد الخام (الحجر الجيري، الرمل، الطين) من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة.

إيضاح (١٦) أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٢٤,٥٧٧	١٣,١٢٧,١٦٣	دائنون متنوعون
٥,٠٧٤,٢٩٣	٧,٠٠٤,٣٠١	مستحقات العاملين
٣٨٨,٧٦٩	٢٧٨,٠٧٣	مصرفات مستحقة متنوعة
١٨,٠٨٧,٦٣٩	٢٠,٤٠٩,٥٣٧	المجموع

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٧) مخصص الزكاة:

أ- احتساب الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,٨٣٠,٧٣٥	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	صافي (الخسارة) / الربح الدفري قبل الزكاة ويعدل بما يلي:
٣٨,٠٨٦,٦٥٦	١٥,٦٢١,٥٨٢	المخصصات المكونة خلال العام
(١١,٨٦٩,٧٨٥)	---	التعديلات على صافي النتيجة
١٦٥,٠٤٧,٦٠٦	(١,٨٠٨,٧٩٠)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل
٤,٤١٤,٤٤٦,١١٩	٥,٣٨٠,١١١,٧٦٤	إجمالي بنود مضافة
(٣,٦١٨,٤٥٣,١٨٠)	(٤,٢٩١,٨١٢,٠٢٤)	إجمالي بنود مخصومة
٩٦١,٠٤٠,٥٤٥	١,٠٨٦,٤٩٠,٩٥٠	وعاء الزكاة التقريبي
٢٤,٠٢٦,٠١٤	٢٧,١٦٢,٢٧٤	الزكاة التقريبية بواقع ٢,٥٪

ب- إن حركة مخصص الزكاة كانت كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٤٢,٩٦٥	٢٩,٧٤٢,٤٦١	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٦٢,٢٤٤	المكون خلال السنة
٥,٧٤٢,٤٦١	٧,٢٤٧,٧٦١	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٤,٩٠٩,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج- الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٧ م وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٢ م. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة معقدة عن الأعوام ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٧ م.

إيضاح (١٨) مرابحة طويلة الاجل:

يتمثل رصيد المرابحة طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٨٣١,٧٥٠	البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	المجموع

شركة أسمنت اليمامة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١٨) مراهبة طويلة الاجل (تتمة)

صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦م 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 ٢٠٢٠م.

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 المقرض بسداد أقساط قرض الصندوق.

البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧م قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مراهبة 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، 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، وتفاصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إنتمائية بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (علما أن جزء من هذه التسهيلات وقدره ٩٠٠ مليون ريال سعودي تعتبر كجسر تمويلي عن صندوق التنمية الصناعية والذي تم استلام مبلغ وقدره ٨١٠ مليون ريال سعودي خلال عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م، وتم خصم المبلغ المستلم من رصيد التسهيلات البنكية).

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

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.
- نظراً لظروف سوق الاسمنت خلال العام فقد أخلت الشركة بالحد المسموح لنسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإستهلاك وعليه قامت الشركة بالتواصل مع البنوك المانحة لطلب إستثناء لهذه النسبة وقد حصلت عليه.

إيضاح (١٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨٠,٨١٦,٥٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦,١٥٢,٧٩٤	٦,٠٧٧,٩٤٦	تكلفة الفائدة
٢,٥٣٤,٨٣٠	٢,٥٥٥,٥٣٦	المدفوع خلال السنة
(٧,٦٣٢,٢٤٣)	(٣,٩٥٧,٥٥٩)	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,١٢٦,٦٨٣	(٥,٨٨٦,٦٠٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٧٩,٦٠٥,٨٣٩	

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
%٢ إلى %٤	%٢ إلى %٤,٣٥	معدل التضخم في الرواتب
%٣,١٥	%٤,٣٥	معدل الخصم

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٢٠) مصروفات بيعية وتسويقية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣٩,٣٤٧	٥,٨٢٠,٣٧٩	رواتب ومنافع
٤٨٥,٩٦٥	٤٣٥,٦١٦	نهاية خدمة
---	١٣٣,٨٠٠	تبرعات
٨٩,٨٦٩	٨٢,٨٧١	إستهلاك
٦٧,٨٣٦	٥٧,٢٢٨	مصاريف تدريب
١٠,٦٦٤	٢٩,٢٧٤	منصرف من المخازن
١١٩,١٤٥	٢٥,٠٤٠	مصروفات خدمة أخرى
١٧,٦٩٣	٥,٦٢٧	رسوم واشتراقات
١٠,٧٨١	٣,٣٣٧	صيانة
٤٦,١٤٩	٣,٢٠٠	دعاية وإعلان
٤,٤٦٠	١,٦٤٦	تأمين
١,٣١٥	---	مياه وكهرباء
١,٣٣٧,٣٠٣	١,٦٦٦,١٠٨	أخرى
٧,٧٣٠,٥٢٧	٨,٢٦٤,١٢٦	المجموع

إيضاح (٢١) مصروفات إدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٠٨٨,٥٦٢	٣٢,١٤٨,٩٠٢	أجور
٣,٨٣٨,٠١٧	٤,٠١٢,٢٤٩	إستهلاك
٥,٥٦٦,٦٢١	٣,٨٧٧,١٣٢	صيانة
٢,٣٥٦,٣٠٥	٢,٣١٣,٧٢٦	رسوم واشتراقات
٢,٤٣٣,٣٦٩	٢,٢٧٥,٩٤٠	نهاية خدمة
١,٧٨٨,٦٦٤	١,٣٦١,٨٨٧	مصروفات خدمة أخرى
٦٥٤,٤١٢	٧٣٨,١٤٦	مياه وكهرباء
٥٨٧,٠٠٠	٦٧٤,١٣٥	تبرعات
١,٩٦٩,٠٩٣	٣٣٩,٢٢٣	مصاريف تدريب
٧٠٦,٢٩٧	٢٤٩,٩٤٩	عمولة ومصاريف بنكية
٢١٢,٨١٢	١٩٥,٩٩٢	تأمين
٢٥٧,٨٤٦	٦١,٨٥٦	دعاية وإعلان
٤٨,١٦٥	٢٤,٨٦٢	منصرف من المخازن
٢,٢٠١,٢١٠	٥,٧٣٨,٥٦٨	أخرى
٥٣,٧٠٨,٣٧٣	٥٤,٠١٢,٥٦٧	المجموع

إيضاح (٢٢) إيرادات متنوعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٨,٦٩١	٤,٤٦١,٠١٠	رسوم جمركية مستردة وأخرى
١,٣٨١,٩٩٤	---	بيع سكراب
٣,٩٩٠,٦٨٥	٤,٤٦١,٠١٠	المجموع

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٢٣) 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 وما في حكمه، المدينون التجاريون والدفعات المقدمة للموردين والارصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمستحقات إلى أطراف ذات علاقة والارصدة الدائنة الأخرى.

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

إيضاح (٢٤) 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.

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 بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

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 فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى 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 بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

إيضاح (٢٥) حصة السهم من (الخسارة)/الربح للسنة:

تم احتساب (الخسارة) / الربح للسهم الواحد بقسمة (الخسارة) / الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	(الخسارة) / الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
١٠٤,٣٨١,٥٤٥	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	
ريال/سهم	ريال / سهم	نصيب السهم من (الخسارة) / الربح للسنة
٠,٥٢	(٠,٢٦)	

• لم يكن هنالك أسهم قائمة مخففة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٢٦) توزيعات الأرباح:
خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧م تم توزيع مرحلي عن الربع الأخير لعام ٢٠١٦م، وفقاً لقرار الجمعية بمبلغ قدره ٥٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال لعقد ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح (٢٧) للتوزيع الجغرافي:
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الاسمنت اليمنية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن.

إيضاح (٢٨) الارتباطات والالتزامات المحتملة:
أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٩٢٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٨٨٠ مليار ريال سعودي).

ب- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ١٤١ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م نظير خدمات من الغير مقابل (١٢٤ مليون خطابات ضمان و واعتمادات مستندية بقيمة ٣٠٦,٨ مليون ريال سعودي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م).

إيضاح (٢٩) أرقام المقارنة:
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إيضاح (٣٠) تصويات سنوات سابقة:
خلال عام ٢٠١٨م، لاحظت الإدارة وجود خطأ في حسابات المبيعات والإيرادات الأخرى كنتيجة لتطبيق تحديثات على النظام المحاسبي، كما أن الإدارة التنفيذية في الشركة الزميلة إكتشفت خطأ بإثبات تكاليف المبيعات وعليه فقد تم تعديل قيمة حصة شركة أسمنت اليمامة في الاستثمار في الشركة الزميلة.
تم محاسبة التعديلات المذكورة أعلاه بأثر رجعي، وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فيما يلي بياناً بأثر التعديلات المحاسبية على الحسابات التالية:

٢٠١٧م المسجل سابقاً	٢٠١٧م الأثر الناتج عن التعديل	٢٠١٧م المعدلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٠٠٠,٦٣١	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	٢٩,٤٦٢,٢٨٦
١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	(١,٩٥٧,٩٢٣)	١٩٤,٠٠٧,٥٢١
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	(٢١٠,٤٦١)	٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦
١١٩,٧٧١,٠٨٩	(٤,٧٠٦,٧٢٩)	١١٥,٠٦٤,٣٦٠
المركز المالي		
إستثمارات في شركات زميلة		
نقد في الصندوق ولدى البنوك		
ذمم مدينة تجارية		
الأرباح المبقاة		
قائمة الدخل		
الإيرادات الأخرى		
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة زميلة		
المبيعات		
إجمالي التأثير على دخل السنة		
٥,٩٤٨,٦٠٨	(١,٩٥٧,٩٢٣)	٣,٩٩٠,٦٨٥
٤٣٣,٢٣٤	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	(٢,١٠٥,١١١)
٧٤٨,٢٥٥,١٩٦	(٢١٠,٤٦١)	٧٤٨,٠٤٤,٧٣٥
	(٤,٧٠٦,٧٢٩)	

إيضاح (٣١) اعتماد القوائم المالية:
أعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٩م.