

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة أسمنت اليمامة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحات	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة / مساهمي شركة اسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية و قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والابصاحات حولها و التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. ان هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية ادارة الشركة و التي أعدها و قدمتها لنا مع كافة المعلومات و البيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي نهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية و الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

PKF البسام و النمر
المحاسبون المتحالفون
صندوق بريد ٢٨٣٥٥
الرياض ١١٤٣٧
المملكة العربية السعودية



ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧

١٣ رجب ١٤٣٧ هـ

٢٠ أبريل ٢٠١٦ م

شركة أسمنت اليمامة
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤١,٠٧٢,٧٧٣	١٩٦,٠٦٨,٦٠٦		نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٥٥,٧٨٢,٦٥٣	٣٧٨,١٨٨,٦٨٥		ذمم مدينة تجارية
٨١٧,٨٧٥,١٦٣	٢٣٧,٣٥٩,٤٩٧	٤	استثمارات في مرابحات إسلامية
٣١٦,٧٦٩,٤٢٩	٢٤٧,٩٧٨,٤٧٢	٥	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة المخزون
٢٦٨,٦٩٢,٣٥٦	٣٨٦,٧١٠,١٠١		مدينون أطراف ذات علاقة
٢٤,٩٠٦,٠٦٣	٣١,٢٧٠,١٨٠	٣	أرصدة مدينة أخرى
٧٩,٧٤٩,٦٢٢	٥٣,٤٦٨,٨٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٩٣,٨٤٨,٠٥٩	١,٥٣١,٠٤٤,٣٨٣		الموجودات الغير متداولة
٥٧,٠٦٢,٢٩٧	٤٤,٩٨٢,٢٩٧	٦	استثمارات في شركات زميله
٤٥٥,٢١٧,٤٤٥	٥٧٨,٨٤٦,١١٤	٧	استثمارات متاحة للبيع
١,٥١٨,١١٠,٣٥٨	١,٣٥٠,٩٤٣,٣٢٣		موجودات ثابتة، صافي
٧٨,٠٧٢,٦٣١	٤٧٣,٥٨٧,٧٥٧		أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
٣٢,٩٢٢,٢٣١	٦٦,٧٩٧,٤٩٤		نفقات إيرادية مؤجلة، صافي
٢,١٤١,٣٨٤,٩٦٢	٢,٥١٥,١٥٦,٩٨٥		إجمالي الموجودات الغير متداولة
٤,٠٣٥,٢٣٣,٠٢١	٤,٠٤٦,٢٠١,٣٦٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٠٣٧٨,٠٠٠	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧٤,٤٢٩,٢٤٩	١٦٧,٠٩٣,٠١٦		ذمم دائنة تجارية
١,٦٣٠,٦٩٢	١,٩٣٧,١٠٠	٣	دائنون أطراف ذات علاقة
٦٠,٧٩٣,٢١١	٧٨,٨٠٣,٣٦٧		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
٢١,٤٠٤,٧١١	٩,٦٨٨,٥٤٨		أرصدة دائنة أخرى
٥٠,٦٢٣,٤٦٥	٤٤,٣٠١,٤٢٢		مخصص الزكاة
٢١٩,٢٥٩,٣٢٨	٣٠١,٨٢٣,٤٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٦٥,٥٨٩,٣٥٧	٦٧,٠١٧,٢٠٩		مخصص ترك الختمة
٦٥,٥٨٩,٣٥٧	٦٧,٠١٧,٢٠٩		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٢٨٤,٨٤٨,٦٨٥	٣٦٨,٨٤٠,٦٦٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٢٦,٠٥٤,٨١٠	٦٩٠,٢٤٨,٦٤٠		احتياطي نظامي
٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨		احتياطي إضافي
٥٥٦,٦٣٦,٧٠٧	٤٠٣,٥٦٥,٤١٨		أرباح مبقاة
٧٣,٥٨٥,٠٠٠	١٥,٢٤٥,٠٠٠		مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣,٧٥٠,٣٨٤,٣٣٥	٣,٦٧٧,٣٦٠,٧٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٠٣٥,٢٣٣,٠٢١	٤,٠٤٦,٢٠١,٣٦٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

-٢-

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٣٨,٩٣٧,٤٦٨	٣٧٦,٠٤١,٦٧٦	المبيعات, صافي
(١٥٦,٨٨٣,٠٥٩)	(١٨٩,٤٩٥,٧٦٠)	تكلفة المبيعات
١٨٢,٠٥٤,٤٠٩	١٨٦,٥٤٥,٩١٦	مجمّل الربح
(١٢,٥٨٠,٩٧٠)	(١٣,٨٥٢,٩٩٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٧٩٩,٢١٠)	(١,٦٨٢,١٣٣)	مصروفات بيع وتسويق
(١٤,٣٨٠,١٨٠)	(١٥,٥٣٥,١٢٧)	اجمالي المصروفات والاعباء
١٦٧,٦٧٤,٢٢٩	١٧١,٠١٠,٧٨٩	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
(٣٠٦,١٤٢)	-	المصروفات (الإيرادات) أخرى
٦,٥٩٠,٠٤٦	٤,٨٨٣,٧٧٧	مصروفات تمويل
١١,٠٩٨,٧٥٢	(١٩,٩٦٨,٦٥٢)	إيرادات استثمارات
٨٤٩,٦٧٨	٢,٠٣٣,٢٩٨	خسائر (أرباح) استثمار غير محققة
١٨,٢٣٢,٣٣٤	(١٣,٠٥١,٥٧٧)	إيرادات متنوعة
١٨٥,٩٠٦,٥٦٣	١٥٧,٩٥٩,٢١٢	إجمالي المصروفات (الإيرادات) أخرى
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١٧٥,٤٠٦,٥٦٣	١٥٠,٤٥٩,٢١٢	الزكاة المقدرة
٠,٨٣	٠,٨٤	صافي دخل الفترة
٠,٠٩	(٠,٠٦)	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٨٧	٠,٧٤	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
		ربحية السهم العادي بالريال



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعه)
٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
١٧٥.٤٠٦.٥٦٣	١٥٠.٤٥٩.٢١٢
٤٦.٣٧٥.٩٢٩	٦٥.١٩٧.٧٨٤
٧٧٢.٨٥٥	٤.١٤٢.٧٨١
١٠.٥٠٠.٠٠٠	٧.٥٠٠.٠٠٠
١.٢٤٩.٩٩٨	١.٢٥٦.٩٩٨
١.٥٠٥.٩٣٨	٢.٤١٢.٨٤٧
(٢٠.٦٨٥.٠٣٩)	١٧.٩١٨.١٨١
٧٣.٥٠٨.٩٤٠	(٨٦.٢٩٣.٠٧٦)
(٣٥.٥٣.١٣٠)	(١.٠٤٦.٢٨٩)
(٢٤.٠٢٧.٥٤٥)	(٧.١٤٨.٤٣٤)
(٧٣.٣٥٨.٤٦١)	٥٢.٥٩٠.٣٩٣
٩١١.٦٨١	(٩.٥٩١.٤١٧)
١٤٦.١٠١	(١.٠٩٠.٥٩٨)
(١٦٥.١٦٤)	(٥٢٦.٦٢٠)
(٢.٨٠٩.١٠١)	(١.٦٧٧.٤١٨)
١٥٣.٨٠٢.٥٥٥	١٩٤.١٠٤.٣٤٤
٤.٢٤١.٤٦٦	(٣٢.٤٩٩.٣٧٤)
٤٦.٣٢٢.٦٢٠	١٩.٥٥٥.٣٣٤
(٣.٤٥٧.٣٩٩)	(٨٧٠.٠٥٦)
١٧.٤٢٣.٧٥٤	١٢.٠٥٢.٤٢٤
-	(١٩.٦٣٩.٥٥٧)
(٧.١٢٧.٩٩٣)	(٩.١٢٦.٧٦٧)
٥٧.٤٠٢.٤٤٨	(٣٠.٥٢٧.٩٩٧)
(١٥١.١٨٠.٠٥١)	(١٤٣.٢٣٦.٧٢٢)
(١.٠٦٥.١٩٧)	(١٤.٨٦٧.٧٥٥)
(٢.٢٠٠.٠٠٠)	(٢.٢٠٠.٠٠٠)
(١٥٤.٤٤٥.٢٤٨)	(١٦٠.٣٠٤.٤٧٧)
٥٦.٧٥٩.٧٥٤	٣.٢٧١.٨٧١
٨٣.٣١٣.٠١٩	١٩٢.٧٩٦.٧٣٥
١٤٠.٠٧٢.٧٧٣	١٩٦.٠٦٨.٦٠٦
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١١.٦٤٠.٠٠٠)

التدفقات النقدية من أنشطة العمليات

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:

الاستهلاكات

إطفاء نفقات إيرانية سوجلة

مخصص الزكاة

مخصص تقادم قطع الغيار

مكافأة نهاية الخدمة

خسائر (أرباح) استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مائية

التغير في الموجودات والمطلوبات

النم المدينة التجارية

المخزون

الأرصدة المدينة أخرى

داننوت تجاريون

الأرصدة داننة أخرى

مدينون اطراف ذات علاقة

داننوت اطراف ذات علاقة

المسدد من مكافأة ترك الخدمة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

استثمارات مالية محتفظ بها لغرض المتاجره

استثمارات في مرابحات اسلامية

شراء موجودات الثابتة

مخزون قطع الغيار

نفقات إيرادية موجلة

اعمال رأس مالية تحت التنفيذ

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح ومستحقات اخرى للمساهمين

تسويات سنوات سابقة

مكافأة أعضاء المجلس

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة في أرصدة الصندوق و لدى البنوك

رصيد النقد في الصندوق و لدى البنوك اول الفترة

رصيد النقد في الصندوق و لدى البنوك اخر الفترة

معاملات غير نقدية

مكاسب (خسائر) غير محققة عن استثمارات متاحه للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت اليمامة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعه)
٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحه للبيع	الأرباح المبقة	احتياطي اضعافي	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٣,٧٣١,٩١٧,٩٦٩	٧٥,٣٨٥,٠٠٠	٥٩٣,٤٥٤,٧٥٦	٤١٢,٠٢٣,٤٠٣	٦٢٦,٠٥٤,٨١٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول الى احتياطي نظامي
-	-	(٦٤,١٩٣,٨٢٩)	-	٦٤,١٩٣,٨٢٩	-	المحول الى احتياطي الاضعافي
(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	(٦٧,٠٨٤,٤١٥)	٦٧,٠٨٤,٤١٥	-	-	تسويات سنوات سابقة
٦٤١,٩٣٨,٢٨٩	-	(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	-	-	صافي ارباح الفترة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	٦٤١,٩٣٨,٢٨٩	-	-	-	توزيعات ارباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافئة اعضاء مجلس الإدارة
(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(خسائر) غير محققة عن استثمارات
٣,٧٠٧,٤٨٤,٢٤٩	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	٤٨٦,٢٤٢,٧٩٢	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٧٠٧,٤٨٤,٢٤٩	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	٤٨٦,٢٤٢,٧٩٢	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	المحول الى احتياطي نظامي
(١٤,٨٦٧,٧٥٥)	-	(٦٤,١٩٣,٨٣٠)	٦٤,١٩٣,٨٣٠	-	-	المحول الى احتياطي الاضعافي
١٥٠,٤٥٩,٢١٢	-	(١٤,٨٦٧,٧٥٦)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٥١,٨٧٥,٠٠٠)	-	١٥٠,٤٥٩,٢١٢	-	-	-	صافي ارباح الفترة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١٥١,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح
(١١,٦٤٠,٠٠٠)	(١١,٦٤٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافئة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٦٧٧,٣٦٠,٧٠٦	١٥,٢٤٥,٠٠٠	٤٠٣,٥٦٥,٤١٨	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(خسائر) غير محققة عن استثمارات
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

(١) التكوين والنشاط

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

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته في الاتجار به. السنة المالية المعتمدة لشركة أسمنت اليمامة تبدأ من ١ يناير وتنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من نفس العام.

شركة أسمنت اليمامة السعودية شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية السعودية، يبلغ رأس مال الشركة ٢٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد، و مملوكة بالكامل لأفراد و مؤسسات عامة.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الستمارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و ذلك فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع و المتجره و التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

النقد وما يعادله

تتألف النقدية وما يعادلها من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والاستثمارات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويقيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية المجموعة تحصيل المبلغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والإنتاج غير التام و أكياس التعبئة و خلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، و يقيم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. و يتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة و بطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة و حركة المخزون.

٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات كمحتفظ بها لغرض الاتجار إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ويتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن دخل الفترة المالية.

الاستثمارات المتاحة للبيع

هي تلك الاستثمارات التي تعتزم الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة . و التي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة و أسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص الفرص .تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .و يتم إدراج الأرباح و الخسائر غير المحققة مبائره في حقوق المساهمين الأولية .عند بيع هذه الاستثمارات . يتم إدراج الربح و أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقا في حقوق المساهمين الأولية في قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة بالاستناد للقيمة السوقية.

عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فيجري تقييم الاستثمارات بالتكلفة . و يتم تخفيض قيمة الاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها و يتم تسجيل الانخفاض في قائمة الدخل.

الاستثمارات في شركات زميله

تمثل الشركة الزميلة تلك الشركة التي يكون للشركة تأثيرا فعالا و هي الشركة التي تملك المجموعة فيها حصة تزيد عن ٢٠% إلى ٥٠% . تتم محاسبة تلك الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية. بحيث يتم إثباتها بالتكلفة و يتم تعديلها لاحقا في ضوء التغير في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة المستثمر بها. إن حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بطريقة القسط الثابت على مدار الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	٣% - ١٠%
الآت ومعدات المصنع	٧% - ١٥%
سيارات ووسائل النقل	٢٥%
أثاث ومعدات مكاتب	٢٠%
عدد وأدوات	١٠%

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم فواتير من قبل الموردين.

النفقات الإرادية المؤجلة

تمثل المنصرف على بعض عناصر عمرات الأفران والطواحين، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت بنواقع ٢٠% إلى ٥٠%.

٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

احتياطي نظامي

يستخدم الاحتياطي النظامي في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس مالها. و ان جاوز الاحتياطي المذكور نصف رأس مال الشركة جاز للجمعية العامة العادية أن تقرر إيقاف الاحتياطي عند هذا الحد.

احتياطي اضافي

بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين والمترتبة على المكتب عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة طبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة. تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذن البيع وتسليم البضاعة للعملاء.
- يتم احتساب وإثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠% من رؤوس أموالها من واقع القوائم المالية التي تصدرها هذه الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- يتم احتساب وإثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠% عند إقرارها توزيعات الأرباح.
- يتم إثبات إيرادات سندات الاستثمارات قصيرة الأجل لدى البنوك عند استحقاقها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص السنة من مدة الإيجار.

المصروفات

تتضمن مصروفات عمومية و ادارية و مصروفات بيع و تسويق. تكاليف مباشرة و غير مباشرة و لا تكون بالضرورة جزء من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة المبيعات و المصروفات على أساس منظم و يتبع من قبل الإدارة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملة الأجنبية إلى ريات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ إجراء المعاملة. وفي نهاية السنة يجري تحويل الأرصدة القائمة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية حسب سعر الصرف السائد بذلك التاريخ و يدرج فرق التقويم بقائمة الدخل.

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه)

٣١ مارس ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

(٣) الأرصدة و المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد آخر الفترة	اجمالي الحركة الثانية	ريال سعودي	اجمالي الحركة المعينة	ريال سعودي	رصيد أول الفترة	المعاملات طبيعية	العلاقة طبيعية	الجهة ذات العلاقة	أطراف ذات علاقة مدينة :
٧,٠٣٢,٢٥١	(٦,٩٧٦)	١,٠٥٦,٠٧٤	٦,٠٠٥,١٥٣	٦,٠٠٥,١٥٣	تكاليف تأمين	رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	*	
٢,٢٨٧,٩٢٩	-	٦٣,٥٠٠	٢,٢٢٤,٤٢٩	٢,٢٢٤,٤٢٩	تحويلات مالية	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة بحدثة مغلقة)		
٣,٩٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٥٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة شركة ذات مسئولية محدودة		
٣١,٢٧٠,١٨٠	(٦,٩٧٦)	١,٠٩٧,٥٧٤	٣٠,١٧٩,٥٨٢	٣٠,١٧٩,٥٨٢	استثمار في صكوك	رئيس/نائب مجلس الإدارة	الإجمالي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية)	**	
١,٩٣٧,١٠٠	(٥,٩٩٦,٣٢٦)	٥,٤٦٩,٧٠٦	٢,٤٦٣,٧٢٠	٢,٤٦٣,٧٢٠	تكاليف شراء أكياس التعبئة وتحويلات	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة شركة ذات مسئولية محدودة		

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

** لدى الشركة استثمار في شركة المراعي والتي يرأس مجلس ادارتها نائب رئيس مجلس الاداره و العضو المنتدب للشركة (إيضاح رقم ٧).

شركة أسمنت اليمامة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه)
٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٤) استثمارات في مرابحات إسلامية

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٧٦,٢٠٨,٥٢٣	٣٧,٠٤٤,٥٤١	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
١٤٣,١٣٩,٨٧٥	٧٤,٣٥٥,٥٠٣	صندوق الاهلي للمتاجرة
١٣١,٦٥٥,٩١٣	٣٧,٦٨٨,٠٣٤	صندوق الرياض للمتاجرة بالسلع
١٠٢,٦٤٣,٢٣٦	-	صندوق دراية لتمويل المتاجرة
١٦٤,٢٢٧,٦١٦	٢٧,٤٣٠,٢٠٦	صندوق فالكم للمرابحة بالريال
-	٦٠,٨٤١,٢١٣	وديعة مرابحة لاجل - بنك ساب
<u>٨١٧,٨٧٥,١٦٣</u>	<u>٢٣٧,٣٥٩,٤٩٧</u>	

(٥) استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٣,٠٥٢,٩٤١	٣٦,١٧٠,٠٩٨	صندوق عودة للطروحات الاولية
٢٧٣,٧١٦,٤٨٨	٢١١,٨٠٨,٣٧٤	المحفظة الاستثمارية لدى عودة كابيتال للتداول بالاسهم
<u>٣١٦,٧٦٩,٤٢٩</u>	<u>٢٤٧,٩٧٨,٤٧٢</u>	

(٦) الاستثمارات في شركات زميله

٣١ مارس ٢٠١٥	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	%٢٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	%٢٠	شركة الاسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمه مغلقة)
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)		(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمانية السعودية
٣٠,٠٦٠,٠٠٠		١٥,٠٦٠,٠٠٠		صافي الاستثمار في شركة الاسمنت اليمانية السعودية
٢٧,٠٠٢,٢٩٧	% ٣٣,٣٣	٢٩,٩٢٢,٢٩٧	% ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدوده في جدة
<u>٥٧,٠٦٢,٢٩٧</u>		<u>٤٤,٩٨٢,٢٩٧</u>		اجمالي الاستثمارات في شركات زميله

شركة أسمنت اليمامة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه)
٣١ مارس ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٧) استثمارات متاحة للبيع

نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠١٥
شركة التصنيع و خدمات الطاقه (شركة مساهمه مقله)	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	%٥,٦٣	١١٢,٤٩٩,٩٧٠
شركة الكين للبتروكيماويات (كيان)	٦,٢٥٠	%٠,٣١	٦,٢٥٠
شركة حائل للاسمنت - (شركة مساهمه سعودية)	٨٠,٥٠٠,٠٠٠	%٦,١٣	١٣٨,٦٦٠,٠٠٠
اجمالي الاستثمار في اسهم	٣٦١,٧٥٦,١٧٠		٢٥١,١٦٦,٢٢٠

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
استثمار في صكوك و صناديق عقاريه	
استثمار في صكوك - شركة المراعي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق سامبا العقاري	٧٩,٠٥١,٢٢٥
صندوق الراجحي للدخل العقاري	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
اجمالي الاستثمار في صكوك و صناديق عقاريه	٢٠٤,٠٥١,٢٢٥
اجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع	٤٥٥,٢١٧,٤٤٥
	٥٧٨,٨٤٦,١١٤

(٨) التوزيع الجغرافي

إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الاسمنت اليمنية السعودية و التي مقرها الرئيسي في اليمن.

(٩) القيمة العادلة للادوات المالية وادارة المخاطر

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، تتألف الموجودات المالية للشركة من أرصدة لدى البنك وموجودات مالية أخرى، وتتألف مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة الدفع ومطلوبات أخرى. لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٠ المخاطر المالية

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات من إمكانية تأثير التقلبات التي تطرأ على أسعار العملات على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات على الأرصدة لدى البنوك، تعمل الشركة على الحد من مخاطر أسعار العملات و بمراقبة التقلبات التي تطرأ على أسعار عملات العملات المستخدمة لتسجيل الأرصدة لدى البنوك.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، لا يوجد أي مخاطر عملات أجنبية للشركة لأن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة هي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن اداة مالية ما، مما يؤدي الى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية، بالنسبة لكافة فئات الأدوات المالية المحتفظ بها لدى الشركة، تمثل مخاطر الائتمان القسوى بالشركة القيمة الدفترية المفصح عنها في قائمة المركز المالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها والمطلوبات المالية حالما تصبح مستحقة الدفع، تتم مراقبة مخاطر السيولة على أساس دوري، وتعمل الإدارة على التأكد من توفير الأموال النقدية الكافية لمواجهة أية التزامات حالة نشوئها.

١١ الزكاة و الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقييم اقراراتها الزكويه عن الأعوام السابقه حتى ٢٠١٤ و تم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من مصلحة الزكاة لغاية عام ٢٠٠٩. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيده عن الأعوام ٢٠١٢ لغاية ٢٠١٤.

١٢ نتائج الفترة

ان نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقه قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج أعمال الشركة السنوية.

١٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض الفترة الحالية.

١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٦).