

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

الصفحة

فهرس

- ١ تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
- ٦ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

١٦ - ٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموجزة. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

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

الرياض في ١٢ ذي القعده ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٨ م

فرع الخبر
شارع الظهران - مركز الشرق الأوسط
الدور الأول
من. ب. ٣٠٤٨
٢١٩٥٢٢٣٦١٨٨٣ / ٨٩٦١٣ (٩٦٦)+
هاتف: ٥٩٢
فاكس: ١٣ ٨٩٩٦٢٧٦
بريد الكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

فرع جدة
شارع الملك فهد (الستين)
عماره سعد أبو خضره - الطابق الثالث
من. ب. ٢٠١٤٣٦
٢١٤٥٠ جدة ٢٠١٤٣٦
هاتف: ٦٦٢٠٦٢٩٦١٢ (٩٦٦)+
فاكس: ٦٦٢٢٩١٩
بريد الكتروني: infoj@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

المركز الرئيسي - الرياض
شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري
البرج الرابع - الدور السادس
من. ب. ٢١٩٥٢٦٠٦٠ (٩٦٦)+
هاتف: ١١ ٤٦٣ ٦٦٦ (٩٦٦)+ (٧ خطوط)
فاكس: ١١ ٤٦٤ ٥٩٣٩
بريد إلكتروني: infor@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (معدلة) ٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مدقة)

إيضاح

		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	٢٧٧,٥٠٧,١١٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٢٢٥,٤٣٥,٦٤٤	ذمم مدينة
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٩٧,٢٥٣,٢٣٦	استثمارات في مرابحات اسلامية
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١٨٨,٨٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٧٦,٩٢٠,٤٨٠	المخزون
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٧,١٠٢	مدينون أطراف ذات علاقة
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٣,٦٧٩,٢٨٥	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٧٠,٩١٣,٩٥٩	١,٤٢٨,٥٩١,٧١٨	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,٦٤٧,٢٨٥	استثمارات في شركات زميلة
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٧٥,٢٠٣,٢٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٥٩٠,٢٢٨,٥٩١	موجودات ثابتة
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٢,٩٥٢,٥٣٤,٧٩٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٣٨٥,٣٩٦,٨٤٦	٣,٩٤٧,٦١٣,٩٣١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٦٥٦,٣١٠,٨٠٥	٥,٣٧٦,٢٠٥,٦٤٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٦١,٣٢٥,٦٣٤	١١٦,٣٦٢,٠٣٠	ذمم دائنة
١,٠٤٥,٠١٥	٦٧٩,٩٥٢	دائنون أطراف ذات علاقة
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٣٢٠,٥٩٩	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٠٨٧,٦٣٩	١٩,١٦٢,٦٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٧٤٢,٤٦١	١٤,٤١٥,٥٠٤	مخصص الزكاة
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	٢٢٧,٩٤٠,٧٣٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مرابحة طويلة الأجل
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٨٣,٣٥٣,٠٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢	١,٧٣٣,٣٥٣,٠٣١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٩٦١,٢٩٣,٧٦٣	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	احتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	احتياطي إضافي
(١١,٠١٤,٣١٨)	(١١,٠١٤,٣١٨)	احتياطي إكتواري
١١٧,٢٢٢,٧٤٤	١٠٤,٨٢١,٩٤٨	أرباح McB
(٦٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧١٦,٢٧٩)	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٣,٤٣٧,٤٣٨,٩٦١	٣,٤١٤,٩١١,٨٨٦	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٥٦,٣١٠,٨٠٥	٥,٣٧٦,٢٠٥,٦٤٩	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

جميع المبالغ بالريال السعودي

لمدة ستة أشهر منتهية ٢٠١٧ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	لمدة ثلاثة أشهر منتهية ٢٠١٧ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	لمدة ستة أشهر منتهية ٢٠١٧ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	لمدة ثلاثة أشهر منتهية ٢٠١٧ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)
٤١٤,٩٤٣,٥١٥	٢٥٣,١٤٥,٨٠٨	١٩٤,٧٤٩,٣٩٨	١١١,٩٩٣,٧٩٢
(٣١٩,٠٧٩,٩٨٨)	(٢٢٧,٦٧٤,٣٢٣)	(١٦١,٨٠١,٠٨٠)	(١٢٥,٣٣٢,٨٣٤)
٩٥,٨٦٣,٥٢٧	٢٥,٤٧١,٤٨٥	٣٢,٩٤٨,٣١٨	(١٣,٣٣٩,٠٤٢)
(٣,٨٨٨,٣١٣)	(٤,٣٧٢,٩٧٧)	(١,٨٣٠,١١٦)	(٢,٣٨٩,١٥٧)
(٢٨,٦٤٨,٢٩٢)	(٢٥,٧٣٨,٤٨٠)	(١٥,٨٦٩,٩٢١)	(١٣,٨٦٦,٨٤٣)
(٣٢,٥٣٦,٦٠٥)	(٣٠,١١١,٤٥٧)	(١٧,٧٠٠,٠٣٧)	(١٦,٢٥٦,٠٠٠)
٦٣,٣٢٦,٩٢٢	(٤,٦٣٩,٩٧٢)	١٥,٢٤٨,٢٨١	(٢٩,٥٩٥,٠٤٢)
٩,٠٢٢,٦١٣	٣,٧٨٧,٩٤٨	٢,٩٢١,٩٦٤	(٤٤٨,٥٢٧)
٢,٦٤٣,٢٤٦	٢,٣٥٦,٩٤٣	(٤٠٠)	١,٧٠٥,٦٣٤
١١,٦٦٥,٨٥٩	٦,١٤٤,٨٩١	٢,٩٢١,٥٦٤	١,٢٥٧,١٠٧
٧٤,٩٩٢,٧٨١	١,٥٠٤,٩١٩	١٨,١٦٩,٨٤٥	(٢٨,٣٣٧,٩٣٥)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩١٥,٧١٥)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٩١٥,٧١٥)
٦٢,٩٩٢,٧٨١	(١٢,٤١٠,٧٩٦)	١٢,١٦٩,٨٤٥	(٣٦,٢٥٣,٦٥٠)
(١٣,٨٠٠,٠٠٠)	(١٠,١١٦,٢٧٩)	(٨,٩٤٠,٠٠٠)	(١,٩١٤,٦١٤)
٤٩,١٩٢,٧٨١	(٢٢,٥٢٧,٠٧٥)	٣,٢٢٩,٨٤٥	(٣٨,١٦٨,٢٦٤)
٠,٣١	(٠,٠٢)	٠,٠٨	(٠,١٥)
٠,٠٦	٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١
٠,٣١	(٠,٠٦)	٠,٠٦	(٠,١٨)

المبيعات، صافي
تكلفة المبيعات
مجمل الربح
مصروفات بيعيه وتسويقه
مصروفات عمومية وإدارية
إجمالي المصروفات والأعباء
صافي / (خسائر) أرباح
الأنشطة الرئيسية

الإيرادات الأخرى:
(خسائر) / ايرادات استثمارات
ايرادات / (خسائر) متنوعة
إجمالي الإيرادات الأخرى
صافي / (خسارة) دخل الفترة
قبل الزكاة
الزكاة المقدرة
صافي / (خسارة) دخل الفترة

الدخل الشامل للفترة:
خسائر التغير في القيمة العادلة
من استثمارات متاحة للبيع
إجمالي / (خسارة) الدخل
الشامل
ربحية / (خسارة) السهم
الأساسي والمخفض بالريال
السعودي:
(خسارة) / ربحية السهم من
النشاط الرئيسي
ربحية السهم من الأنشطة
الأخرى
(خسارة) / ربحية السهم من
صافي الدخل

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

جميع المبالغ بالريال السعودي

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٠ يونيو ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

٧٤,٩٩٢,٧٨١	١,٥٠٤,٩١٩
١٠١,٨٨٨,٩٩٧	١٠١,٥٤٢,٧١٠
٥,٥٠٠,٠٧٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
٦,٥٦٧,٧١٢	٤,٤١٥,٤٠٠
(٨,٧١٢,٦١٣)	---
---	(٥١٧,٦٢٧)
(٨١,٩٩٤)	---
(٣١٠,٠٠٠)	(١٨٤,٩٩٩)
<u>١٧٩,٨٤٤,٩٥٩</u>	<u>١٠٩,٢٦٠,٤٠٣</u>
(٣٨,٣٤٠,٨٠٣)	٥٥,٠٣٦,٣٩٦
١١,١٦٥,٤٨٧	(٢٦,٨٨٩,٠٦١)
٥٦,٣١١,٩٦٦	٢,٨٣٣,٦٣٤
١٣,٨٥٥,٣١٨	٢٥,٣٠٠,٨٩٣
٢,٧٨٤,١٩٤	١,٠٧٥,٠٠٨
(٣٤٠,٤٩٥)	(١٥٧,١٠٢)
---	(٣٦٥,٠٦٣)
(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)
(٦,٧٢٥,١٤١)	(١,٨٧٨,٨٩١)
<u>١٨٥,٥١٢,٥٢٠</u>	<u>١٣٤,٩٧٣,٥٤٥</u>

---	٧٥,٦١٣,٣١٦
(١٢٢,١٤٠,٥٧١)	(١٩٦,٩٨٣,٥١١)
٥,٦٩٧,٧١٢	---
٤,٥٥٩,٦٢٢	---
٨١,٩٩٤	---
٢٨٣,٢٧٥	---
(٣,٩٣٨,٢٨٩)	---
١٨,٦٧٤,٩٩١	١,٣٨٥,٧٦٢
(٤١٠,٨٦٢,٩٤٨)	(٦٣٢,٩١٣,٤٦٧)
<u>(٥٠٧,٦٤٤,٢١٤)</u>	<u>(٧٥٢,٨٩٧,٩٠٠)</u>

٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٧,١٢٠,٠٠٢)	(٥٣٣,٩٧٤)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---
<u>٢٥٠,٦٧٩,٩٩٨</u>	<u>٦٩٩,٤٦٦,٠٢٦</u>
(٧١,٤٥١,٦٩٦)	٨١,٥٤١,٦٧١
٢٢٥,١١٧,١١٤	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤
١٥٣,٦٦٥,٤١٨	٢٧٧,٥٠٧,١١٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

الاستهلاكات

مخصص تقادم قطع الغيار

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أرباح استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية

خسائر استثمارات

مكاسب رأس مالية

أرباح استثمارات في شركات زميلة

صافي ربح الفترة المعدل

ذمم دائنة

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

ذمم مدينة

أرصدة دائنة أخرى

مدينون أطراف ذات علاقة

دائنوون أطراف ذات علاقة

زكاة مدفوعة

المسدود من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في مرابحات إسلامية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أرباح في استثمارات متاحة للبيع - نقد محصل

مكاسب رأس مالية - نقد محصل

المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية

شراء ممتلكات ومعدات

التغير في مخزون قطع الغيار

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مراححة طويلة الأجل

توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النسبة الموجزة من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة

النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية الفترة

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

**شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

أ) تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٤٧٩/٤/١٨ هـ، وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٤٨١/٣/١٣ هـ.

ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وانتاج الاسمنت وتواجده ومشتقاته في منطقة الامتياز والاتجار به.

ج) رأس مال الشركة

شركة أسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأس المالها ٢٠٢٥ 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 اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

هـ) عمدة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عمدة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٢ بيان الإنزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من البينة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ الأساس المحاسبي

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات في مرابحات إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٣-٢

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموجزة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م وهي كما يلي:

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

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

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء إلتزامات 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 الإنتمان عادة خلال ٦ أيام. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمورد المباعة، لم يمنع العملاء نقاط ولاء العمل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مزدوجة بالمورد المباعة.	وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ١٨، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها في موقعه وأمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات المقيدة تم إثباتها ضمن تكالفة الإيرادات بدلاً من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الإنتمان.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بارجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية. إن البضائع المرتجعة غير قابلة للاستخدام وتقوم الشركة بالتخليص منها ويتم تسجيل الإنذار المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلاً لها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الإنتمان.	يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

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

٢-٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية:
يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس".

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

١) تصنیف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنیف وقياس المطلوبات المالية. إلا انه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الإستحقاق والقروض والسلف المتاحة للبيع.

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الاولى يتم تصنیف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنیف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم ابدأ فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقدير الأداة المالية المختلفة ككل بهدف تصنیفها.

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 الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات 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 فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

١) تصنیف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يبحث للمجموعة أن تخصل 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 المحاسبى الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات ايرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.	يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن ايرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائد 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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنیفها إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

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

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

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

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

٤-٢ استخدام التقديرات
إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ 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.

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

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

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

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

إيضاح (٤) استثمارات في شركات زميلة:

نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مدققة)	جميع المبالغ بالريال السعودي
% ٢٠	٧٥,٦٠,٠٠٠	٧٥,٦٠,٠٠٠	٧٥,٦٠,٠٠٠
	(٧٥,٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٠,٠٠٠)
	---	---	---
% ٢٣,٣٣	٢٩,٦٤٧,٢٨٥	٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,٤٦٢,٢٨٦
	٢٩,٦٤٧,٢٨٥	٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,٤٦٢,٢٨٦

شركة الإسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة مقلدة)
ناقصاً: مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمنية السعودية
صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمنية السعودية

شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة في جدة
الإجمالي

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

نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مدققة)	جميع المبالغ بالريال السعودي
% ٥,٦٣	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠
% ٠,٣١	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
% ٦,١٣	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٢٠,٠٠٠	٥٩,٤٠٠,٠٠٠
	---	٣٩,٥٢٧,٠٩١	---
	٣٧٥,٢٠٣,٢٦١	٣٧٥,٢٠٣,٢٦١	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠

شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقلدة)
شركة كيان للبتروكيماويات (كيان)
شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
صندوق الراجحي للدخل العقاري
الإجمالي

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مدققة)	٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مدققة)	جميع المبالغ بالريال السعودي
---	---	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٧٥,٧٣٥	١,٩٦٥,٤٨٢	٤,١٧٥,٧٣٥
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	---	٤٤,٦٦٣,٣٧٠
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢,٢٢٣,٣٧٤	٢٥,٣٦٢,٠٤٦
١٢٤,٢٠١,١٥١	٤,١٨٨,٨٥٦	١٢٤,٢٠١,١٥١

استثمار في سكوك - شركة المراعي
استثمار سامبا العقاري
صندوق الراجحي للدخل العقاري
صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
الإجمالي

إيضاح : (٧) الموجودات الثابتة:

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

جميع المبالغ بالريال السعودي			
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (مدة) ٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	٢٠١٨ ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٣٦٤,٩٥٥,٥١٦	إيضاح ١/٧	الممتلكات والآلات والمعدات
			إضاف:
٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	٢٨٨,١٨٩,٢٤٥		مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)
(٦٠,٤١٦,١٧٠)	(٦٢,٦١٩,١٧٠)		مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	٢٢٥,٢٧٣,٠٧٥		صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٥٩٠,٢٢٨,٥٩١		مجموع الموجودات الثابتة، بالصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ م

إيضاح : (٧) الموجودات الثابتة (تتمة)

إيضاح : (١/٧) الممتلكات والألات والمعدات:

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد أدوات	مركبات ووسائل نقل	تحسينات الأفران	الات ومعدات المصانع	مباني وانشاءات ومرافق وطرق	أراضي	التكلفة:
٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧	٣٢,٧٨٢,٤٥٠	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٢٥,٥١٨,٨٦٠ ٨,٩٨٣,٨٤٠	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧ ٤,٩١١,٤٧٧	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٣,٨٧٦,٤٠٢	٥,٩٩١,٠٨٥	٣,٩٩٠,٠٠٠	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	---	إضافات
(٤,٠٤٤,٣٠٧)	---	---	---	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	استبعادات
٤,١٦٧,٧٧٤,١١٢	٣٨,٧٧٣,٥٣٥	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
---	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---	الإضافات
٤,١٦٧,٥٩٦,٤٥٦	٣٨,٥٩٥,٨٧٩	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٣,٥٦,٣٧٢,٣١٨	١٥,٥٨١,٧٤٣	٧,٣١٥,٣٦٤	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	---	مجموع الاستهلاك:
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٣,٥٦٨,١٩٦	٣٦٥,٧٥٠	٢,٠٣٢,٣٤٣	٢٢,٧٠٤,٢٧٥	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٧٦,٧٦٧,٦٤٩	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٤,٠٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	المحمل خلال الفترة
٣,٧٠١,٢٧٥,٨٨٦	١٩,١٤٩,٩٣٩	٧,٧٨١,١١٤	٢٢,٧٦٢,٧٢٣	٦٩,٣٦٢,٥٩٤	٢,٥٣٥,٩٩٢,٧٠٧	١,٠٥٦,٣٢٦,٨٠٩	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٠١,٥٤٢,٧١٠	١,٩٠١,٣٤٦	١٩٩,٥٠٠	٧٨٦,٨٨٣	١١,٣٥٢,١٣٨	٥٠,٣٧٨,٣١٣	٣٦,٩٢٤,٥٣٠	---	المحمل خلال الفترة
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---	استبعادات
٣,٨٠٢,٦٤٠,٩٤٠	٢٠,٨٧٣,٧٢٩	٧,٨٨٠,٦١٤	٢٢,٥٤٩,٦٠٦	٨٠,٧١٤,٧٣٢	٢,٥٧٦,٣٧١,٠٢٠	١,٠٩٣,٢٥١,٣٢٩	---	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	١٩,٧٢٣,٥٩٦	٣,٦٢٤,٢٥٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٣٥,٨٣٧,٠٧٧	٢,٠٥,١٢٢,١٨٣	١٨٨,٤٧٨,٦٠٥	١٢,٢٣٤,٥١٠	صافي القيمة الدفترية:
٣٦٤,٩٥٥,٥١٦	١٧,٧٢٢,٢٥٠	٣,٤٢٤,٧٥٦	٧٩١,١٢١	٢٤,٤٨٤,٩٣٤	١٥٤,٧٤٣,٨٧٠	١٥١,٥٥٤,٠٧٥	١٢,٢٣٤,٥١٠	كافٰ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
								كافٰ في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

- إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحق بها مقامة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٦/٢٥٦/١٣٨٧ وتاريخ ١٢/٥/١٣٨٧ هـ بدون قيمة، ولم تقم الشركة بتعيين مقيم مستقل لتقيير القيمة العادلة لهذه الأرض كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

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

إيضاح (٨) مرابحة طويلة الأجل:

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

صندوق التنمية الصناعية السعودي
البنك الأهلي التجاري ومجموعة ساما
الإجمالي

- * بتاريخ ٢٠١٦ ديسمبر قامت شركة إسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٩٠٠ مليون ريال وذلك لتمويل مشروع مصنع إسمنت اليمامة الجديد ولقاء الضمانات والتعهدات الآتية من قبل الشركة:
 - توقيع سندات لأمر (صندوق التنمية الصناعية السعودي) بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي.
 - رهن المصنع ومعدات المصنع الجديد.
 - لا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١:١ طوال أجل القرض.
 - لا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة على ٣:٣ طوال أجل القرض.
 - لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما التزم المفترض بسداد أقساط قرض الصندوق.

- ** بتاريخ ٢٠١٧ يناير قامت شركة إسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية مرابحة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة ساما المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية للحصول على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧، بعدها تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ قدره ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع إسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحال الشمالي بمحافظة الخرج التابعة لإماراة منطقة الرياض، وتفاصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستديمة وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إئتمانية بإجمالي مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يكون تاريخ استحقاق التسهيلات الإجمالية بتاريخ ٢٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥ يناير ٢٠٢٥)، وتم توقيع سندات لأمر كضمان للتسهيلات البنكية.

إيضاح (٩) تسويات سنوات سابقة:

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

استثمارات في شركات زميلة

١١٩,٧٧١,٠٨٩
(٢,٥٣٨,٣٤٥)
١١٧,٢٣٢,٧٤٤

الارباح المبقاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (قبل التعديل)
تعديلات سنوات سابقة على الارباح
الارباح المبقاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بعد التعديل)

- إيضاح (١٠) التوزيع الجغرافي:
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة إسمنت اليمانية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن.

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

إيضاح (١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

ت تكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ومصروفات مستحقة.

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تعمل مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتُخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة الممثلة بودائع المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

إيضاح (١٢) إدارة المخاطر:

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال الازمة للفاء 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 برصدة نقدية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تضديد قيمة المشتريات خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

إيضاح (١٣) ربحية السهم:

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

إيضاح (١٤) اعتماد القوائم المالية:

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