

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة أسمنت اليمامة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحات	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٢ - ٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية وقوائم التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية ادارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها 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. ويعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي 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 والصادرة 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



١٥ شوال ١٤٣٧ هـ

٢٠ يوليو ٢٠١٦ م

شركة أسمنت اليمامة
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧٣,٦١٨,٤٢٥	١٠٢,٤٦٥,٦٥٩		نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٩٥,٦٢٣,٤٥٨	٣٤٣,٩٦٥,٤٤٢		نم مدينة تجارية
٦٤٢,٣٨٦,٥٩٨	-	٤	استثمارات في مرابحات إسلامية
٣٤٤,٧٦١,٩٩٧	٢٦٥,٦٧٥,٨٨٩	٥	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٢٩٤,١١٥,٩٤٠	٤٢١,٧٣١,٨٠٨		المخزون
٢٥,٠٩٧,٥٩٥	٢٥,٩٧٨,٧٨٤	٣	مدينون أطراف ذات علاقة
٤٥,٣٦٠,٧٤٨	٥٤,٤٢٩,٢٧٨		أرصدة مدينة أخرى
١,٨٢٠,٩٦٤,٧٦٣	١,٢١٤,٢٤٦,٨٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٥٧,٠٦٣,٢٩٧	٤٥,١٦٦,٢٤٥	٦	استثمارات في شركات زميله
٥٥١,٩٧٥,٦٧٩	٥٧٤,٥٤٣,٦٤٥	٧	استثمارات متاحة للبيع
١,٤٧٧,١٦٠,٤٢٠	١,٢٧٨,٦٢٧,٧٤٦		موجودات ثابتة، صافي
٨٢,٢٣٧,١٧١	٧٥٥,١٧٥,٧٦٠		أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
٤٨,٤٨١,٤٥٣	٦٥,٢٣٣,٩٥٣		نفقات إيرادية مؤجلة، صافي
٢,٢١٦,٩١٧,٠٢٠	٢,٧١٨,٧٤٧,٣٥٠		إجمالي الموجودات الغير متداولة
٤,٠٣٧,٨٨١,٧٨٣	٣,٩٣٢,٩٩٤,٢٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨٥,٣٣٥,١٨٢	٦٧,٩٤٧,٢٠٤		نم دائنة تجارية
١,٤٠٨,٢٢٤	-		دائنون أطراف ذات علاقة
٦١,١٠٥,١٢١	٧٩,٦٢٧,٧١٢		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٢,٦٩٦,٨١٥	١٣,٢٨٥,٠٨٢		أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٨٠١,٤٢٢	١٩,٠٢٤,٩٢٣		مخصص الزكاة
١٨١,٣٤٦,٧٦٤	١٧٩,٨٨٤,٩٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٦٩,٩٤٥,٧٢٢	٦٩,٦٣٢,٥٢٣		مخصص ترك الخدمة
٦٩,٩٤٥,٧٢٢	٦٩,٦٣٢,٥٢٣		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٢٥١,٢٩٢,٤٨٦	٢٤٩,٥١٧,٤٤٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٢٦,٠٥٤,٨١٠	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩		احتياطي نظامي
٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨		احتياطي إضافي
٥٨٧,٢٤١,٦٦٩	٤١١,٨٨١,٤٧٨		أرباح مبقاة
٦٩,١٨٥,٠٠٠	١٣,٠٤٥,٠٠٠		مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣,٧٨٦,٥٨٩,٢٩٧	٣,٦٨٣,٤٧٦,٧٦٥		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٠٣٧,٨٨١,٧٨٣	٣,٩٣٢,٩٩٤,٢٠٩		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة أسمنت اليمامة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٦٧٨,٤٣٥,١٠٣	٦٥٦,٥٠٢,١١٨	٣٣٩,٤٩٧,٦٣٥	٢٨٠,٤٦٠,٤٤٢	المبيعات، صافي
(٣٠٨,٣٤٩,٧٠٩)	(٣٥٦,٩٣٤,٨٨٦)	(١٥١,٤٦٦,٦٥٠)	(١٦٧,٤٣٩,١٢٧)	تكلفة المبيعات
٣٧٠,٠٨٥,٣٩٤	٢٩٩,٥٦٧,٢٣٢	١٨٨,٠٣٠,٩٨٥	١١٣,٠٢١,٣١٥	مجمل الربح
٢٩,٤٣٢,٦١٣	٢٨,٦٢٧,٥٨٤	١٦,٨٥١,٦٤٣	١٤,٧٧٤,٥٨٨	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٦٣,٥٢٣	٢,٩١٢,٩١٩	١,٢٦٤,٣١٣	١,٢٣٠,٧٨٦	مصروفات بيع وتسويق
٣٢,٤٩٦,١٣٦	٣١,٥٤٠,٥٠٣	١٨,١١٥,٩٥٦	١٦,٠٠٥,٣٧٤	إجمالي المصروفات والأعباء
٣٣٧,٥٨٩,٢٥٨	٢٦٨,٠٢٦,٧٢٩	١٦٩,٩١٥,٠٢٩	٩٧,٠١٥,٩٤١	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
(٥١٣,٩٩٠)	-	(٢٠٧,٨٤٨)	-	(المصروفات) الإيرادات أخرى
١١,٣١٣,٢٠٦	١٢,٥٠٦,٨٧٧	٤,٧٢٣,١٦٠	٧,٦٢٣,١٠٠	مصروفات تمويل
٣٧,٢٢٥,٠٧٨	(١,٩٨٨,٥٣٠)	٢٦,١٢٦,٣٢٧	١٧,٩٨٠,١٢١	إيرادات استثمارات
١,٧٧٢,٩٧٣	٣,٢٠٧,٣٧٥	٩٢٤,٢٩٤	١,١٧٤,٠٧٧	أرباح (خسائر) استثمار غير محققة
٤٩,٧٩٨,٢٦٧	١٣,٧٢٥,٧٢٢	٣١,٥٦٥,٩٣٣	٢٦,٧٧٧,٢٩٨	إيرادات متنوعة
				إجمالي (المصروفات) الإيرادات الأخرى
٣٨٧,٣٨٧,٥٢٥	٢٨١,٧٥٢,٤٥٠	٢٠١,٤٨٠,٩٦٢	١٢٣,٧٩٣,٢٣٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة المقدرة
٣٦٦,٨٨٧,٥٢٥	٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠	١٩١,٤٨٠,٩٦٢	١١٦,٢٩٣,٢٣٩	صافي دخل الفترة
١,٦٧	١,٣٣	٠,٨٤	٠,٤٧	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٢٥	٠,٠٧	٠,١٦	٠,١٣	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
١,٨١	١,٣٢	٠,٩٥	٠,٥٧	ربحية السهم العادي بالريال

شركة أسمنت اليمامة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
		الأنشطة التشغيلية
٣٦٦,٨٨٧,٥٢٥	٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٩١,٧٨١,٦٠٠	١٣٥,٧٨٥,٦٥٣	الاستهلاكات
٤,٩٤٤,٨٣٠	٩,٨١٦,٦٨٩	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٢,٤٩٩,٩٩٦	٢,٥٠٦,٩٩٦	مخصص تقادم قطع الغيار
٤,٨٤٥,٨٠٦	٦,٤١١,٠٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
(١٠,٢٤٦,٢٠٩)	(٥,٣٢٣,٣٧٣)	(أرباح) استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
(٣٧,٢٢٥,٠٧٨)	١,٩٨٨,٥٣١	مكاسب استثمارات غير محققة
١,٠١٧,٠١٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر (أرباح) في شركات مستثمر بها
(٥,٠٠١,٠١٩)	-	(أرباح) بيع استثمارات
-	(٣,٩٤٨)	(أرباح) استثمارات في شركات زميلة
-	(١٢١,٢٩٩)	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
٢٣,٦٦٨,١٣٤	(٥٢,٠٦٩,٨٣٥)	النم المدينية التجارية
(٦٠,٩٥٣,٧١٢)	(٣٦,٠٦٧,٩٩٥)	المخزون
١٠,٣٦١,٣٢٩	(٨,١٠٨,٨٧١)	الأرصدة المدينية أخرى
(٦٢,٤٥٢,٥٢٨)	(٤٦,٥٥٥,٤١٩)	داننوت تجاريون
(٧,٧٩٦,٢١٥)	(٥,٩٩٤,٨٨٣)	الأرصدة دائنة أخرى
(٤٥,٤٣١)	٤,٢٠٠,٧٩٩	مدينون أطراف ذات علاقة
(٣٨٧,٦٣٢)	(٢,٤٦٣,٧٢٠)	داننوت أطراف ذات علاقة
(٣٩,٨٢٢,٠٤٣)	(٣٢,٧٧٦,٤٩٨)	المسدد من الزكاة
(١,٧٩٢,٦٠٤)	(٣,٠٦٠,٢٧٩)	المسدد من مكافأة ترك الخدمة
٣٠٠,٧٨٣,٧٦٦	٢٤٦,٩١٦,٠٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢١٢,٠٤٧,٠٧٠	١٢٥,٨٩٦,٩٨٥	استثمارات مالية محفظ بها لغرض المتاجرة
-	١٠٠,٣٩٦,٥٤٦	استثمارات في مرابحات اسلامية
(٨٤,٣٧٤,٩٧٥)	٣,٦٠٠,٠٠٠	استثمارات متاحة للبيع
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من توزيعات ارباح شركات مستثمر فيها
(٣,٢٧١,١٨٦)	(١٨٤,٤٨٧)	المحصل من بيع (شراء) أصول ثابتة
١١,٥٢١,٨٠٩	١١,٩٦٥,٨٦٣	مخزون قطع الغيار
(١١,٢٩٢,٥٣٤)	(٢٩٠,٧١٤,٧٧٠)	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
(١٩,٧٢١,٢٠٦)	(٢٣,٧٤٩,٩٢٣)	(إضافات) على نفقات إيرادية مؤجلة
١٠٤,٩٠٨,٩٧٨	(٦٩,٧٨٩,٧٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٠,٣٧٨,٠٠٠)	-	المسدد من القروض
(٣٠٢,٧٤٣,١٤١)	(٢٤٣,٦٦٢,٣٧٧)	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
(٦٦,١٩٧)	(٢١,٥٩٤,٩٣٥)	تسويات سنوات سابقة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣١٥,٣٨٧,٣٣٨)	(٢٦٧,٤٥٧,٣١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٠,٣٠٥,٤٠٦	(٩٠,٣٣١,٠٧٨)	صافي (النقص) الزيادة في ارصدة الصندوق ولدى البنوك
٨٣,٣١٣,٠١٩	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك أول الفترة
١٧٣,٦١٨,٤٢٥	١٠٢,٤٦٥,٦٥٧	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك آخر الفترة
		معاملات غير نقدية
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٨٤٠,٠٠٠)	(خسائر) غير محققة عن استثمارات متاحة 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)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الأرباح المبقاة	احتياطي إضافي	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	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	(٦٤,١٩٣,٨٢٩)	-	٦٤,١٩٣,٨٢٩	-	المحول الى احتياطي نظامي
-	-	(٦٧,٠٨٤,٤١٥)	٦٧,٠٨٤,٤١٥	-	-	المحول الى احتياطي الاضافي
(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٦٤١,٩٣٨,٢٨٩	-	٦٤١,٩٣٨,٢٨٩	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة 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
-	-	(٦٤,١٩٣,٨٣٠)	٦٤,١٩٣,٨٣٠	-	-	المحول الى احتياطي الاضافي
(٢١,٥٩٤,٩٣٤)	-	(٢١,٥٩٤,٩٣٤)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠	-	٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(٢٥٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٣,٨٤٠,٠٠٠)	(١٣,٨٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة غير محققة عن استثمارات
٣,٦٨٣,٤٧٦,٧٦٥	١٣,٠٤٥,٠٠٠	٤١١,٨٨١,٤٧٨	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٥٨

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(١) التكوين والنشاط

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

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته والاتجار به. السنة المالية المعتمدة لشركة أسمنت اليمامة تبدأ من ١ يناير وتنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

شركة أسمنت اليمامة شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية السعودية، يبلغ رأس مال الشركة ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة الى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد، ومملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامه.

(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 الأولية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.

النقد وما يعادله

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

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 الشركة تحصيل المبلغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والإنتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تتمه
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية حتمة

استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات كمحتفظ بها بغرض 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 قائمة الدخل للفترة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

هي تلك الاستثمارات التي تعتمزم الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص الفرص. تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق المساهمين الأولية. عند بيع هذه الاستثمارات، يتم إدراج الربح أو الخسارة المترجمة المثبتة سابقاً في حقوق المساهمين الأولية في قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة بالاستناد للقيمة السوقية.

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

الاستثمارات في شركات زميله

تمثل الشركة الزميلة تلك الشركة التي يكون للشركة تأثيراً فعالاً وهي الشركة التي تملك الشركة فيها حصة تزيد عن ٢٠% إلى ٥٠%، تتم محاسبة تلك الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية، بحيث يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر بها. إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل للفترة.

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:

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

(*) نظراً لقيام الشركة بتشييد مصنع جديد والذي يتوقع اكتماله في نهاية سنة ٢٠١٩م، بالإضافة إلى إيقاف المصنع الحالي عند بدء عمل المصنع الجديد فإن الشركة قامت بزيادة نسب الاستهلاك لبعض الموجودات الثابتة في المصنع إلى نسب تصل إلى ٢٧% وذلك للموجودات الثابتة التي لا يمكن نقلها إلى المصنع الجديد.

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.

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

النفقات الإرادية الموجلة

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

احتياطي نظامي

يستخدم الاحتياطي النظامي في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس مالها، وإن 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 بالمملكة العربية السعودية.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة طبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة. تحتسب 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 واثبات 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 واثبات 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 و على أساس ما يخص السنة من مدة الإيجار.

المصروفات

تتضمن مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات بيع و تسويق، تكاليف مباشرة وغير مباشرة ولا تكون بالضرورة جزء من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة المبيعات والمصروفات على أساس منتظم و يتبع من قبل الإدارة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملية 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 ويدرج فرق التقويم بقائمة الدخل للفترة.

شركة أسمنت اليمامة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٣) الأرصدة و المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد آخر الفترة	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	رصيد أول الفترة	طبيعة المعاملات	العلاقة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف تأمين	تحويلات مالية	شركة زميلة	رئيس/نائب مجلس الإدارة
١,٨١٦,٢١٤	٨,٥٥٨,٠٠٧	٣,٨١٩,٠٦٨	٦,٠٠٥,١٥٣	تكاليف تأمين	تحويلات مالية	شركة زميلة	رئيس/نائب مجلس الإدارة
٢,٤٥٠,٥٧٠	-	١٧٦,١٤١	٢,٢٢٤,٤٢٩	تحويلات مالية	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية	تحويلات مالية	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مغلقة)
٣١٢,٠٠٠	١٢,٦٧٣,١٣٨	٩,٨٩٧,٤١٨	(٢,٤٦٣,٧٢٠)	تكاليف شراء أكياس التعبئة وتحويلات	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة شركة ذات مسئولية محدودة
٢٥,٩٧٨,٧٨٤	٢١,٢٣١,١٤٥	١٣,٩٤٢,٦٢٧	٢٧,٧١٥,٨٦٢				الإجمالي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك			رئيس/نائب مجلس الإدارة و عضو/عضو مجلس الإدارة

* رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
** لدى الشركة استثمار في شركة المراعي والتي يرأس مجلس إدارتها نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة، كذلك فإن أحد أعضاء مجلس إدارة شركة المراعي يعمل كعضو مجلس إدارة للشركة (إيضاح رقم ٧).

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٤) استثمارات في مرابحات إسلامية

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٢٥١,٨٣٨,٥٤٧	-	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
٩٣,٣٩٠,٣٥٥	-	صندوق الاهلي للمتاجرة
٢٧,٧٨١,١٨٩	-	صندوق الرياض للمتاجرة بالسلع
١٠٣,٢٠٢,٤٠٦	-	صندوق دراية لتمويل المتاجرة
١٦٦,١٧٣,٦٧٩	-	صندوق فالكم للمرابحة بالريال
٤٢٢	-	وديعه مرابحه لأجل
٦٤٢,٣٨٦,٥٩٨	-	

(٥) استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٤٩,٩٤٤,٦٠٨	٣٧,٦٢٠,٥٨٨	صندوق عودة للطروحات الاولية
٢٩٤,٨١٧,٣٨٩	٢٢٨,٠٥٥,٣٠١	المحفظة الاستثمارية لدى عوده كابيتال للتداول بالأسهم
٣٤٤,٧٦١,٩٩٧	٢٦٥,٦٧٥,٨٨٩	

(٦) الاستثمارات في شركات زميله

٣٠ يونيو ٢٠١٥	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠%	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠%	شركة الاسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمه مقله)
(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%	٣٠,١٠٦,٢٤٥	٣٣.٣٣%	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة في جدة
٥٧,٠٦٢,٢٩٧		٤٥,١٦٦,٢٤٥		اجمالي الاستثمارات في شركات زميله

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

(٧) استثمارات متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٥	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة الملكية	
				اولا: استثمار في أسهم
١٩٦,٨٧٤,٩٤٥	%٥,٦٣	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	%٥,٦٣	شركة التصنيع و خدمات الطاقة (شركة مساهمه مقفله)
٦,٢٥٠	%٠,٣١	٦,٢٥٠	%٠,٣١	شركة الكيان للبتروكيماويات (كيان)
١٣٤,٢٦٠,٠٠٠	%٦,١٣	٧٤,٥٢٠,٠٠٠	%٦,١٣	شركة حائل للإسمنت - (شركة مساهمه سعودية)
<u>٣٣١,١٤١,١٩٥</u>		<u>٣٥٥,٧٧٦,١٧٠</u>		اجمالي الاستثمار في أسهم

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
		ثانيا: استثمار في صكوك و صناديق عقاريه
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك- شركة المراعي
٩٤,١٨٥,٧٣٤	٩١,٩٧٠,٧٢٥	صندوق سامبا العقاري
٥٠,٧٤٢,٥٠٠	٥٠,٨٩٠,٥٠٠	صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٩٠٦,٢٥٠	٢٥,٩٠٦,٢٥٠	صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
<u>٢٢٠,٨٣٤,٤٨٤</u>	<u>٢١٨,٧٦٧,٤٧٥</u>	اجمالي الاستثمار في صكوك و صناديق عقاريه
<u>٥٥١,٩٧٥,٦٧٩</u>	<u>٥٧٤,٥٤٣,٦٤٥</u>	اجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع

(٨) التوزيع الجغرافي

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

(٩) القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تتمه
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

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 لبنوك.

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 الادوات 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 الادارة على التأكد من توفير الأموال النقدية الكافية لمواجهة أية التزامات حالة نشونها.

١١ الزكاة و الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكويه عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٥ وتم 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 ٢٠١٥.

١٢ نتائج الفترة

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

١٣ أرقام المقارنة

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

١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٦).