

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

شركة أسمنت اليمامة

القوائم المالية الأولية الموجزة ( غير مراجعة ) وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة 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 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 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 احمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٣٧



١٥ محرم ١٤٣٨ هـ

١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٣١,٤٧٦,٦٩٧	١٤٥,٢٧٣,٠١١		نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٩٩,٣٤٠,٧١٠	٣٢٨,٤٤٨,٨٠٢		ذمم مدينة تجارية
٦٠١,٣٢٣,٣٩٦	١٠,٠٢٣,١٩٤	٤	استثمارات في مرابحات إسلامية
٢٨٢,٢٠٣,٦٦٦	٢٣٩,٣٣٤,١٨١	٥	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣٣٤,٩٢٠,٤٠٠	٤٧٩,٤١٧,٤٦٥		المخزون
٢٩,١٦٥,٨٩٩	٢٣,٩٦١,٠٨٨	٣	مديون أطراف ذات علاقة
٤٣,٨٣٧,٨٥٤	٤٩,٦٤٠,٨٩٤		أرصدة مدينة أخرى
١,٨٢٢,٦٦٨,٦٢٢	١,٢٧٦,٠٩٨,٦٣٥		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات الغير متداولة</b>
٥٨,١٥٢,٢٩٧	٤٦,٤٨٢,٢٤٥	٦	استثمارات في شركات زميله
٥٢٢,١٧٣,٣٧٨	٥٤٩,٨٢٢,٧٨٦	٧	استثمارات متاحة للبيع
١,٤٢٣,٣٠٩,٩٢٢	١,٢١٠,٠٥٧,٤٢٥		موجودات ثابتة، صافي
٨٧,٢١٧,٥٤٥	٨١٤,٦٥٥,٤٣٧		أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
٥٥,١٠٩,٨٢٩	٦١,٠٤٥,٢٢١		نفقات إيرادية مؤجلة، صافي
٢,١٤٥,٩٦٢,٩٧١	٢,٦٨٢,٠٦٣,١١٤		<b>إجمالي الموجودات الغير متداولة</b>
٣,٩٦٨,٢٣١,٥٩٣	٣,٩٥٨,١٦١,٧٤٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٤,٠١٨,٦٧٣	٨٣,١٤٣,٠٢٢		ذمم دائنة تجارية
١,٥٥٨,٢٢٤	٣,٧٩٣,٤٨٧		دائنون أطراف ذات علاقة
٦٤,٩٠٦,٢١٠	٨٢,٥٢٩,٥٨٠		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٩٢٥,٩١٣	١٦,٣٤٥,٩٢٨		أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٨٠١,٤٢٢	٢٦,٥٢٤,٩٢٣		مخصص الزكاة
١٩٦,٢١٠,٤٤٢	٢١٢,٣٣٦,٩٤٠		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات الغير متداولة</b>
٦٩,٢٥٣,٢٢٣	٦٨,٨٤٨,٢٧٢		مخصص ترك الخدمة
٦٩,٢٥٣,٢٢٣	٦٨,٨٤٨,٢٧٢		<b>إجمالي المطلوبات الغير متداولة</b>
٢٦٥,٤٦٣,٧٦٥	٢٨١,١٨٥,٢١٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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
٥٢,٦٦٠,٢٠٠	٤١٧,٥٦١,٢٤٩		أرباح مبقاة
٤١,٩٤٥,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠		مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣,٧٠٢,٧٦٧,٨٢٨	٣,٦٧٦,٩٧٦,٥٣٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٣,٩٦٨,٢٣١,٥٩٣	٣,٩٥٨,١٦١,٧٤٩		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩٥٨,٧٠٥,٢٢٢	٨٩٢,١٢٩,٧٧٦	٢٨٠,٢٧٠,١١٩	٢٣٥,٦٢٧,٦٥٨	المبيعات، صافي
(٤٢٢,١٤٥,٧٤٥)	(٤٩٢,٥٧٠,٤٤٤)	(١١٢,٧٩٦,٠٣٦)	(١٣٦,٦٣٥,٥٥٨)	تكلفة المبيعات
٥٣٦,٥٥٩,٤٧٧	٣٩٨,٥٥٩,٣٣٢	١٦٦,٤٧٤,٠٨٣	٩٨,٩٩٢,١٠٠	مجمول الربح
٤٣,٦٣,٢١٥	٣٩,٥٥٦,٦١٣	١٤,١٩٧,٦٠٢	١٠,٩٢٩,٠٢٩	مصرفوات عمومية وإدارية
٤,٨٩٧,١٥٩	٥,٣٩,٩٦٧	١,٨٣٣,٦٣٦	٢,١٢٧,٠٤٨	مصرفوات بيع وتسويق
٤٨,٥٢٧,٣٧٤	٤٤,٥٩٦,٥٨٠	١٦,٠٣١,٢٣٨	١٣,٠٥٦,٠٧٧	إجمالي المصروفوات والأعباء
٤٨٨,٠٣٢,١٠٣	٣٥٣,٩٦٢,٧٥٢	١٥٠,٤٤٢,٨٤٥	٨٥,٩٣٦,٠٢٣	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
(١,٢٣٤,١٥٨)	-	(٧٢٠,١٦٨)	-	(المصرفوات) الإيرادات أخرى
٢٦,٩٧٥,٥١٣	١٤,٥٧٢,٠٢٨	١٥,٦٦٢,٣٠٧	٢,٠٦٥,١٥١	مصرفوات تمويل
(٢٩,٥٣٢,٨٨٣)	(٢٨,٠٤٩,٤٥٩)	(٦٦,٧٥٧,٩٦١)	(٢٦,٠٦٠,٩٢٩)	إيرادات استثمارات
٤,٦٧٦,١٢٢	٥,٠٧١,٩٠١	٢,٩٠٢,١٤٩	١,٨٦٤,٥٢٦	(خسائر) استثمار غير محققة
٨٨٤,٥٩٤	(٨,٤٠٥,٥٣٠)	(٤٨,٩١٣,٦٧٣)	(٢٢,١٣١,٢٥٢)	إيرادات متنوعة
٤٨٨,٩١٦,٦٩٧	٣٤٥,٥٥٧,٢٢٢	١٠١,٥٢٩,١٧٢	٦٣,٨٠٤,٧٧١	إجمالي (المصرفوات) الإيرادات الأخرى
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٤٦٢,٤١٦,٦٩٧	٣٢٣,٠٥٧,٢٢٢	٩٥,٥٢٩,١٧٢	٥٦,٣٠٤,٧٧١	الزكاة المقدرة
٢,٤١	١,٧٥	٠,٧٤	٠,٤٢	صافي دخل الفترة
٠,٠٠٤	(٠,٠٤)	(٠,٢٤)	(٠,١١)	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٢,٢٨	١,٦٠	٠,٤٧	٠,٢٨	(خسارة) ربح السهم من الأنشطة الأخرى
				ربحية السهم العادي بالريال

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

-٣-

مدير

## شركة أسمنت اليمامة

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعه)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
<b>الأنشطة التشغيلية</b>	
٤٦٢,٤١٦,٦٩٧	٣٢٣,٠٥٧,٢٢٢
صافي دخل الفترة	
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:	
١٣٧,٩٣٠,٨٠٠	٢٠٦,٩١٣,٦٢٥
٨,٣٩٦,٧١٠	١٥,٦٥٠,٤٥٢
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
٣,٧٥٥,٨٤٤	٣,٧٥٧,٩٠٥
٨,١٠٧,٢٨٠	٨,٢٤٤,٢٦٦
(٢١,٦٠٤,٢٩٧)	(٢,٩٩٠,٩١٩)
٢٩,٥٣٢,٨٨٣	٢٨,٠٤٩,٤٥٩
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٠٩٠,٠٠٠)	(١,٣١٩,٩٤٨)
-	(١٢١,٢٩٩)
٦٥٣,٩٤٥,٨١٧	٥٩٧,٧٤٠,٧٦٣
<b>الأنشطة التشغيلية</b>	
٩,٥٣٩,١٤٠	(٣٦,٥٥٣,١٩٥)
(١٠٨,١٠٥,٠٨٥)	(٩٣,٧٥٣,٦٥٢)
١١,٨٨٤,٢٢٢	(٣,٣٢٠,٤٨٧)
(٥٢,٠١٨,٧٥٩)	(٣١,٣٥٩,٦٠١)
(٢,٩٠٥,٦٥١)	(٢,٩٣٤,٠٣٨)
(٤,١١٣,٧٣٥)	٦,٢١٨,٤٩٤
(٢٣٧,٦٣٢)	١,٣٢٩,٧٦٧
(٣٩,٨٢٢,٠٤٣)	(٣٢,٧٧٦,٤٩٨)
(٥,٧٤٦,٤٧٧)	(٥,٦٧٧,٧٧٣)
٤٦٢,٤١٩,٧٩٦	٣٩٨,٩١٣,٧٨١
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>	
٢٥٦,٩٩٣,٠٥٧	١٢٩,٣٦٢,٩٧٦
-	١٠٠,٠٦٣,٤٤٤
(٨٤,٣٧٤,٩٧٥)	٣,٩٦٠,١٠٤
١,٨٥٤,٠٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٦٢٢,٨١٤)	(٣,٢٦٦,٦١٧)
٢٤,٦٧٥,٨٠٠	١١,٢١٢,٤٣٥
(١٦,٢٧٢,٩٠٨)	(٣٥٠,١٩٤,٤٤٧)
(٢٩,٨١١,٤٦٦)	(٢٥,٣٩٤,٩٥٥)
١٤٩,٤٤٠,٧٧١	(١٣١,٢٥٧,٠٦٠)
<b>الأنشطة التمويلية</b>	
(١٠,٣٧٨,٠٠٠)	-
(٤٥٠,٨١٧,٠٥٢)	(٢٩١,٣٨٥,٥١٠)
(٣٠١,٨٣٧)	(٢١,٥٩٤,٩٣٥)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
(٤٦٣,٦٩٦,٨٨٩)	(٣١٥,١٨٠,٤٤٥)
١٤٨,١٦٣,٦٧٨	(٤٧,٥٢٣,٧٢٤)
٨٣,٣١٣,٠١٩	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥
٢٣١,٤٧٦,٦٩٧	١٤٥,٢٧٣,٠١١
(٣٣,٤٤٠,٠٠٠)	(١٢,١٨٠,٠٠٠)

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

شركة أسمنت البمامة  
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)  
للفترة التامة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الأرباح المتوقعة	احتياطي اضعفي	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٧٣٦,٩١٧,٩٦٩	٧٥,٣٨٥,٠٠٠	٥٩٣,٤٥٤,٧٥٦	٤١٢,٠٢٣,٤٠٣	٦٣٦,٠٥٤,٨١٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٦٤,١٩٣,٨٢٩)	-	٦٤,١٩٣,٨٢٩	-
-	-	(٦٧,٠٨٤,٤١٥)	٦٧,٠٨٤,٤١٥	-	-
(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	(٨,١٧٢,٠٠٩)	-	-	-
٦٤١,٩٣٨,٣٨٩	-	٦٤١,٩٣٨,٣٨٩	-	-	-
(١٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٧٠٧,٤٨٤,٣٤٩	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	٤٨٦,٢٤٢,٧٩٢	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٧,٤٨٤,٣٤٩	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	٤٨٦,٢٤٢,٧٩٢	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
-	-	(٦٤,١٩٣,٨٣٠)	٦٤,١٩٣,٨٣٠	-	-
(٢١,٥٩٤,٩٣٤)	-	(٢١,٥٩٤,٩٣٤)	-	-	-
٣٢٣,٠٥٧,٣٢٢	-	٣٢٣,٠٥٧,٣٢٢	-	-	-
(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢٦,٠٢٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٦٧٦,٩٧٦,٥٣٧	٨٦٥,٠٠٠	٤١٧,٥٦١,٢٤٩	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
المحول الى احتياطي نظامي  
المحول الى احتياطي الاضعفي  
تسويات سنوات سابقة  
صافي ارباح الفترة  
توزيعات ارباح  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
(خسائر) غير محققة عن استثمارات  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥  
المحول الى احتياطي نظامي  
المحول الى احتياطي الاضعفي  
تسويات سنوات سابقة  
صافي ارباح الفترة  
توزيعات ارباح  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
(خسائر) غير محققة عن استثمارات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات الملحقة من ١ الى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



## شركة أسمنت اليمامة

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

### (١) التكوين والنشاط

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

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 مقسمه الى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد، ومملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات 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 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 الصندوق 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، ويقيّد 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.



## شركة أسمنت اليمامة

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

### ٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

#### استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات كاحتفظ 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 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، ويتم تخفيض قيمة الاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها ويتم تسجيل الانخفاض في قائمة الدخل.

#### الاستثمارات في شركات زميله

تمثل الشركة الزميلة تلك الشركة التي يكون للشركة تأثيرا فعالا 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 لاحقا 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% (*)	الات ومعدات المصنع
٢٥%	سيارات ووسائل النقل
٢٠%	أثاث ومعدات مكاتب
١٠%	عدد وأدوات

(\*) نظراً لقيام الشركة بتشبيد مصنع جديد والذي يتوقع اكتماله في نهاية سنة ٢٠١٩، 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 ترسمل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
جميع المبالغ بالريال السعودي

### ٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

#### التفقات الإيرادية المؤجلة

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 والترتبة 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.

#### الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أنون البيع وتسليم البضاعة للعملاء.
- يتم احتساب وإثبات إيراد 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 إيراد 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 وإدارية ومصروفات بيع وتسويق، 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 ويتبع 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 ويُدْرَج فرق التقييم بقائمة الدخل للفترة.

شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠,٥١١,٠٨٨	-	٧٨٦,٦٥٩	٢٠,٢٢٤,٤٢٩	تحويلات مالية	شركة زيمبية	الشركة السعودية البيئية (شركة مساهمة يمنية مغلقة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	٣,٩٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية	شركة زيمبية	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحودة شركة ذات مسئولية محودة
٢٣,٩٦١,٠٨٨	(٥٠٠,٠٠٠)	٧٨٦,٦٥٩	٢٤,١٧٤,٤٢٩	استثمر في صكوك	رئيس/نائب مجلس الإدارة و عضو مجلس الإدارة	شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء اكياس التعبئة وتحويلات	شركة زيمبية	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحودة شركة ذات مسئولية محودة
(٣,١٣٤,٥٧٠)	(١٥,٩١٥,٥٢٦)	١٥,٢٤٤,٦٧٦	(٢,٤٦٣,٧٢٠)	تكاليف تأمين	رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة اليرغ المرمي للتأمين التعاوني شركة مساهمة سعودية
(٦٥٨,٩١٧)	(١٠,١٤٢,٦٢٧)	٣,٤٥٠,٣٨٣	٥,٥٣٣,٤٠٠			الإجمالي
(٣,٧٩٣,٤٨٧)	(٢٦,٠٥٧,٦٩٣)	١٨,٢٢٩,٠٥٩	٣,٠٦٩,٦٨٠			

\* رئيس مجلس الإدارة شركة اليرغ المرمي للتأمين هو نائب رئيس مجلس الإدارة الشركة.  
\*\* لدى الشركة استثمر في شركة المراعي والتي يرأس مجلس ادارتها نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة، كذلك فإن أحد اعضاء مجلس إدارة شركة المراعي يعمل كعضو مجلس إدارة للشركة (ايضاح رقم ٧).



شركة أسمنت اليمامة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعه) - تنمه  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
جميع المبالغ بالريال السعودي

٤) استثمارات في مرابحات إسلامية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٩٩,٣٧٨,٣٨٦	-	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
٧٣,٦١٩,٥٢١	-	صندوق الاهلي للمتاجرة
٣٧,٣٥٩,٥٣١	-	صندوق الرياض للمتاجرة بالسلع
١٠٤,٢١٦,٥٤٨	-	صندوق دراية لتمويل المتاجرة
١٨٦,٧٤٨,٩٨٧	١٠,٠٢٣,١٩٤	صندوق فالكم للمرابحة بالريال
٤٢٣	-	وديعه مرابحه لأجل
<u>٦٠١,٣٢٣,٣٩٦</u>	<u>١٠,٠٢٣,١٩٤</u>	

٥) استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٤٢,٥٩٣,١٣٧	٣٣,٠٩١,١٧٦	صندوق عودة للطروحات الاولى
٢٣٩,٦١٠,٥٢٩	٢٠٦,٢٤٣,٠٠٥	المحفظة الاستثمارية لدى عوده كابيتال للتداول بالأسهم
<u>٢٨٢,٢٠٣,٦٦٦</u>	<u>٢٣٩,٣٣٤,١٨١</u>	

٦) الاستثمارات في شركات زميله

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠%	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠%	شركة الاسمنت اليمنية السعودية ( شركة مساهمه مقله)
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)		(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمنية السعودية
<u>٣٠,٠٦٠,٠٠٠</u>		<u>١٥,٠٦٠,٠٠٠</u>		صافي الاستثمار في شركة الاسمنت اليمنية السعودية
٢٨,٠٩٢,٢٩٧	٣٣.٣٣%	٣١,٤٢٢,٢٤٥	٣٣.٣٣%	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة في جدة
<u>٥٨,١٥٢,٢٩٧</u>		<u>٤٦,٤٨٢,٢٤٥</u>		اجمالي الاستثمارات في شركات زميله



## 10 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 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 نشوئها.

## 11 الزكاة و الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكويه عن الأعوام السابقة حتى 2015 وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من مصلحة الزكاة لغاية عام 2009. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن الأعوام 2012 لغاية 2015.

## 12 نتائج الفترة

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

## 13 أرقام المقارنة

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

## 14 اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 محرم 1437 هـ (الموافق 17 أكتوبر 2016).