

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة إسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨م

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
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

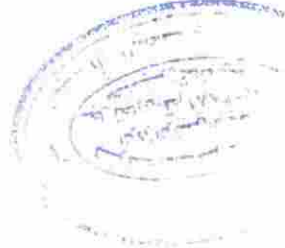
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه

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



الرياض في ٣٠ رجب ١٤٣٩هـ
الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٨م

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	١٦١,٣٠٠,٥٧١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٢٣٦,٥٣٨,٨٧٦		ذمم مدينة
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٠٠,٦٤٦,٢٧٨		استثمارات في مرابحات اسلامية
١٢٤,٢٠١,١٥١	٢٩,٨٣٢,٣٢٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٧١,٨٤٦,٥٣١		المخزون
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٥٤٣,٤١٢	٤-٣	مدينون أطراف ذات علاقة
٤٦,٥١٢,٩١٩	٨٢,٠٤٥,٦٠٧		أرصدة مدينة أخرى
١,٢٧٠,٩١٣,٩٥٩	١,٢٨٥,٧٥٣,٦٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٠٠٠,٦٣١	٣٢,٤٢٦,٦٣١	٤	استثمارات في شركات زميلة
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٧٧,١١٧,٨٧٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٦٣٩,٦٤٥,٩٩٨	٧	موجودات ثابتة
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٢,٦٣٩,٥٢٧,٥١٨		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٣٨٧,٩٣٥,١٩١	٣,٦٨٨,٧١٨,٠٢٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٦٥٨,٨٤٩,١٥٠	٤,٩٧٤,٤٧١,٦٢٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦١,٣٢٥,٦٣٤	٥٥,١٧٠,٧٨٩		ذمم دائنة
١,٠٤٥,٠١٥	٢,١٨٢,٦١٢	٣-ب	دائنون أطراف ذات علاقة
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٦٨٥,٧٧٩		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٠٨٧,٦٣٩	١٦,١٧٤,٣٧٣		أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٥,٧٤٢,٤٦١		مخصص الزكاة
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	١٨٦,٩٥٦,٠١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	مراوحة طويلة الأجل
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٨١,٨٩٧,١١٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢	١,٣٣١,٨٩٧,١١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٥١٨,٨٥٣,١٢٩		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)		إحتياطي إكتواري
١١٩,٧٧١,٠٨٩	١٤٣,٦١٣,٩٤٣		أرباح مبقاة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٨,٨٠١,٦٦٥)		تغييرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٣,٤٣٩,٩٧٧,٣٠٦	٣,٤٥٥,٦١٨,٤٩٥		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٥٨,٨٤٩,١٥٠	٤,٩٧٤,٤٧١,٦٢٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢٠,١٩٤,١١٨	١٤١,١٥٢,٠١٦	المبيعات، صافي
(١٥٧,٢٧٨,٩٠٩)	(١٠٢,٣٤١,٤٨٩)	تكلفة المبيعات
٦٢,٩١٥,٢٠٩	٣٨,٨١٠,٥٢٧	مجمول الربح
(١,٨٢٥,٧٢٠)	(١,٩٨٣,٨٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٣,٠١٠,٨٤٩)	(١١,٨٧١,٦٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٨٣٦,٥٦٩)	(١٣,٨٥٥,٤٥٧)	إجمالي المصروفات والأعباء
٤٨,٠٧٨,٦٤٠	٢٤,٩٥٥,٠٧٠	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
٦,١٠٠,٦٤٨	٤,٢٣٦,٤٧٥	الإيرادات الأخرى:
٢,٦٤٣,٦٤٨	٦٥١,٣٠٩	إيرادات استثمارات
٨,٧٤٤,٢٩٦	٤,٨٨٧,٧٨٤	إيرادات متنوعة
٥٦,٨٢٢,٩٣٦	٢٩,٨٤٢,٨٥٤	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٥٠,٨٢٢,٩٣٦	٢٣,٨٤٢,٨٥٤	الزكاة المقدرة
		صافي دخل الفترة
(٤,٨٦٠,٠٠٠)	(٨,٢٠١,٦٦٥)	الدخل الشامل للفترة:
٤٥,٩٦٢,٩٣٦	١٥,٦٤١,١٨٩	خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
		إجمالي الدخل الشامل
٠,٢٤	٠,١٢	ربحية السهم الأساسي والمخفض بالريال السعودي:
٠,٠٤	٠,٠٢	ربحية السهم من النشاط الرئيسي
٠,٢٥	٠,١٢	ربحية السهم من الأنشطة الأخرى
		ربحية السهم من صافي الدخل

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

رأس المال (غير مدققة)	احتياطي نظامي (غير مدققة)	احتياطي إضافي (غير مدققة)	احتياطي إكتواري (غير مدققة)	أرباح مبقاه (غير مدققة)	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع (غير مدققة)	مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	١١,٧٦٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠,٧١٥
---	---	---	(٦,١٢٦,٦٨٣)	١٠٩,٠٨٨,٢٧٤	(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	٩٠,٦٠١,٥٩١
---	---	---	---	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	(١١,٠١٤,٣١٨)	١٥٦,٤٠٦,٢١٣	(٦٠٠,٠٠٠)	٣,٤٣٩,٩٧٧,٣٠٦
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	(١١,٠١٤,٣١٨)	١١٩,٧٧١,٠٨٩	(٦٠٠,٠٠٠)	٣,٤٣٩,٩٧٧,٣٠٦
---	---	---	---	٢٣,٨٤٢,٨٥٤	(٨,٢٠١,٦٦٥)	١٥,٦٤١,١٨٩
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	(١١,٠١٤,٣١٨)	١٤٣,٦١٣,٩٤٣	(٨,٨٠١,٦٦٥)	٣,٤٥٥,٦١٨,٤٩٥

١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
صافي دخل السنة
توزيعات أرباح
٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)
صافي ربح السنة
صافي دخل السنة
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٦,٨٢٢,٩٣٦	٢٩,٨٤٢,٨٥٤
٥٢,٤١٤,٤٢٦	٥٠,٨٨٣,٧١٠
١,٢٤٩,٩٩٨	١,٢٥٠,٠٠٠
١,٩٥٠,٣٩٦	١,٦٦٢,٦٠٧
(٥,٤٩٥,٦٤٧)	(٩٢٤,٣٣٥)
(١٥٥,٠٠٠)	(٤٢٦,٠٠٠)
١٠٦,٧٨٧,١٠٩	٨٢,٢٨٨,٨٣٦
(٥٥,٥٧١,١٧٢)	١٤,١٩٧,٦٦١
٨,١٧٥,٩١٨	(٢١,٨١٥,١١٢)
٥٣,٢٠٣,٨٦٦	١٤,٤٦٧,٣١٢
٤٠,٩٢٩,٢٤٤	(٦,١٥٤,٨٤٥)
(٥١٤,٨٦١)	(١,٩١٣,٢٦٦)
---	١,١٣٧,٥٩٧
١٠٠,٦٣٢	(٩٣,٤١٢)
(٤,٠٩٥,٦٠٢)	(٥٨٢,٠١٤)
١٤٩,٠١٥,١٣٤	٨١,٥٣٢,٧٥٧
(٥١,٠٠٦,٤٤٩)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢,٠٠٦,٤٤٩	---
١,٣٢٦,٥٢٧	---
١٣٢,٧١١	---
(١٧,٤١٧,٩٠٤)	---
---	٣,٨٧٧,٣٥٥
٢,٤٠٣,٤١٩	---
(٩٦,٠٦٧,٢٠٤)	(٣١٩,٩٠٦,١٩١)
(١٥٨,٦٢٢,٤٥١)	(٤١٦,٠٢٨,٨٣٦)
(٤٦,٧٧٠,٧٣٥)	(١٦٨,٧٩٤)
---	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---
(٤٨,٩٧٠,٧٣٥)	٢٩٩,٨٣١,٢٠٦
(٥٨,٥٧٨,٠٥٢)	(٣٤,٦٦٤,٨٧٣)
٢٣٥,١١٧,١١٤	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤
١٦٦,٥٣٩,٠٦٢	١٦١,٣٠٠,٥٧١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة
التعديلات لـ:
الاستهلاكات
مخصص تقادم قطع الغيار
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أرباح استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
الحصة في نتائج شركات زميلة

صافي ربح الفترة المعدل

الذمم المدينة التجارية
المخزون
أرصدة مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
أرصدة دائنة أخرى
داننون أطراف ذات علاقة
مدينون أطراف ذات علاقة
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في مرابحات إسلامية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المحصل من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها
المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية
مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
قطع غيار مستخدمة
التغير في مخزون قطع الغيار
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
مرابحة طويلة الأجل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد بالصندوق ولدى البنوك
النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة
النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠١٨م

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة و انتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته في منطقة الامتياز والاتجار به.

(ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

(د) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) عملة العرض والنشاط

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

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و الموجودات 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 (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء:

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار 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 إستيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
منتجات الأسمنت	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لم يمنح العملاء نقاط ولاء العمل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. إن البضائع المرتجعة غير قابلة للاستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الالتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الائتمان.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها في موقعه وإمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات المقدرة تم إثباتها ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الائتمان. يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٢ 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: الإعراف والقياس".

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف المتاحة للبيع.

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا إستوفت 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

عند الإثبات الأولي للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار 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. وعند الإثبات الأولي، يحث للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار، يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإئتمانية" 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 الذمم التجارية المدينة مضمونة بالكامل بخطابات ضمان بنكية من العملاء، و ترى الإدارة انه 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 والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	رصيد أول الفترة	إجمالي الحركة المدينة	إجمالي الحركة الدائنة	الرصيد آخر الفترة
			بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)	شركة زميلة	تحويلات مالية	٢١,٠٨١,٤٢١	٩٣,٤١٢	---	٢١,١٧٤,٨٣٣
مخصص الشركة اليمانية			(٢١,٠٨١,٤٢١)	---	---	(٢١,٠٨١,٤٢١)
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)	شركة زميلة	تحويلات مالية	٣,٤٥٠,٠٠٠	---	---	٣,٤٥٠,٠٠٠
الإجمالي			٣,٤٥٠,٠٠٠	٩٣,٤١٢	---	٣,٥٤٣,٤١٢
ب) دائنون أطراف ذات علاقة						
* شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	رئيس/نائب مجلس الإدارة	تكاليف تأمين تكاليف شراء أكياس	(١٠٢,٧١٥)	١,٢٩١,٧١٧	٢,٣٤٣,٩٢٧	(١,١٥٤,٩٢٥)
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)	شركة زميلة	التعبئة وتحويلات	(٩٤٢,٣٠٠)	٢,٨٨٤,٢٧٥	٢,٩٦٩,٦٦٢	(١,٠٢٧,٦٨٧)
الإجمالي			(١,٠٤٥,٠١٥)	٤,١٧٥,٩٩٢	٥,٣١٣,٥٨٩	٢,١٨٢,٦١٢

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاح (٤) استثمارات في شركات زميلة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	٪ ٢٠	شركة الإسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة مقلدة) ناقصاً: مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمانية السعودية صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
---	---		
٣٢,٠٠٠,٦٣١	٣٢,٤٢٦,٦٣١	٪ ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة في جدة
٣٢,٠٠٠,٦٣١	٣٢,٤٢٦,٦٣١		الإجمالي

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

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٪ ٥,٦٣	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقلدة)
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٪ ٠,٣١	شركة كيان للبترول وكيماويات (كيان)
٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٥٥,٦٢٠,٠٠٠	٪ ٦,١٣	شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
---	٤٠,٢٤١,٧٠٥		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٧٧,١١٧,٨٧٥		الإجمالي

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

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---	استثمار في صكوك - شركة المراعي
٤,١٧٥,٧٣٥	٣,٩٣٢,٣٠٤	استثمار سامبا العقاري
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	---	صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢٥,٩٠٠,٠٢٣	صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
١٢٤,٢٠١,١٥١	٢٩,٨٣٢,٣٢٧	الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاح : (٧) الموجودات الثابتة:

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

جميع المبالغ بالريال السعودي		إيضاح ١/٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	٤١٥,٦١٤,٥١٧		الممتلكات والآلات والمعدات يضاف:
٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	٢٨٥,٦٩٧,٦٥١		مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)
(٦٠,٤١٦,١٧٠)	(٦١,٦٦٦,١٧٠)		يخصم:
٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	٢٢٤,٠٣١,٤٨١		مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٦٣٩,٦٤٥,٩٩٨		صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران
			مجموع الموجودات الثابتة، بالصافي

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاح : (٧) الموجودات الثابتة (تتمة)

إيضاح : (١/٧) الممتلكات والآلات والمعدات:

التكلفة:	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات المصنع	تحسينات الأفران	مركبات ووسائل نقل	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧	٢,٧٢٥,٥١٨,٨٦٠	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	٧,٣١٥,٣٧٠	٣٢,٧٨٢,٤٥٠	٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧
إضافات	---	٤,٩١١,٤٧٧	٨,٩٨٣,٨٤٠	---	---	٣,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩١,٠٨٦	٢٣,٨٧٦,٤٠٣
إستبعادات	---	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	---	(٤,٥٤٤,٣٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١١,٣٠٥,٣٧٠	٣٨,٧٧٣,٥٣٦	٤,١٦٧,٧٧٤,١١٣
الإضافات	---	---	---	---	---	---	---	---
إستبعادات	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١١,٣٠٥,٣٧٠	٣٨,٧٧٣,٥٣٦	٤,١٦٧,٧٧٤,١١٣
مجمع الاستهلاك:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	---	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٧,٣١٥,٣٦٤	١٥,٥٨١,٧٤٣	٣,٥٠٦,٣٧٢,٣١٨
المحمل خلال الفترة	---	٧٦,٧٦٧,٦٤٩	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٢٢,٧٠٤,٢٧٥	٢,٠٣٢,٣٤٣	٣٦٥,٧٥٠	٣,٥٦٨,١٩٦	١٩٩,٤٤٧,٨٧٥
إستبعادات	---	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	---	(٤,٥٤٤,٣٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	---	١,٠٥٦,٣٢٦,٨٠٩	٢,٥٢٥,٩٩٢,٧٠٧	٦٩,٣٦٢,٥٩٤	٢٢,٧٦٢,٧٢٣	٧,٦٨١,١١٤	١٩,١٤٩,٩٣٩	٣,٧٠١,٢٧٥,٨٨٦
المحمل خلال الفترة	---	١٨,٤٦٢,٢٦٦	٢٥,٢٠٢,٧٤٨	٥,٦٧٦,٠٦٩	٤٨٨,٩٩٣	٩٩,٧٥٠	٩٥٣,٨٨٤	٥٠,٨٨٣,٧١٠
إستبعادات	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	---	١,٠٧٤,٧٨٩,٠٧٥	٢,٥٥١,١٩٥,٤٥٥	٧٥,٠٣٨,٦٦٣	٢٣,٢٥١,٧١٦	٧,٧٨٠,٨٦٤	٢٠,١٠٣,٨٢٣	٣,٧٥٢,١٥٩,٥٩٦
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	١٨٨,٤٧٨,٦٠٥	٢٠٥,١٢٢,١٨٣	٣٥,٨٣٧,٠٧٢	١,٥٧٨,٠٠٤	٣,٦٢٤,٢٥٦	١٩,٦٢٣,٥٩٦	٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	١٧٠,٠١٦,٣٣٩	١٧٩,٩١٩,٤٣٥	٣٠,١٦١,٠٠٣	١,٠٨٩,٠١١	٣,٥٢٤,٥٠٦	١٨,٦٦٩,٧١٣	٤١٥,٦١٤,٥١٧

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاح (٨) مزاينة طويلة الأجل:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق التنمية الصناعية السعودي
البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
الإجمالي

* بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ م قامت شركة أسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٩٠٠ مليون ريال وذلك لتمويل مشروع مصنع أسمنت 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.
- ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١:١ طوال أجل القرض.
- ألا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة على ١:٣ طوال أجل القرض.
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما التزم المقترض بسداد أقساط قرض الصندوق.

** بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧ م قامت شركة أسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية مزاينة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية للحصول على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧ م، بعدها تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ قدره ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتفاصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إئتمانية بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يكون تاريخ استحقاق التسهيلات الاجمالية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٥ م)، وتم توقيع سندات لأمر كضمان للتسهيلات البنكية.

إيضاح (٩) التوزيع الجغرافي:

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

إيضاح (١٠) القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصرفات مستحقة.

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إيضاح (١٠) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

إيضاح (١١) إدارة المخاطر:

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

إيضاح (١٢) 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 (١٣) اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٦ م.