

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة إسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التكاليف النقدية
٦ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتنتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما ولدينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

١ - الاعتراف بالإيرادات:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات، وتم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وقد صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختياري، من القوائم التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقترنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، كما تم تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإيرادات أخذين في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإيرادات في الإيضاح رقم (٢ - ١٥) حول القوائم المالية.

## الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

٢- **الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:**  
تعتبر أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٤٨١,٩٩٨,٥٨٨ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والمراجعة الدورية لتلك الأعمار الإنتاجية وتوقيت تحويل الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات مكتملة، ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أمور رئيسية للمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسالة والقيام بإجراءات التحقق للمستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسالتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الأيضاحين رقم (١٣) و (١٥) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الأيضاحات (٢ - ٦) ، (٢ - ٨) حول القوائم المالية.

### ٣- المخزون:

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م رصيد المخزون مبلغ ٥٨٨,٥٣١,٤٦٥ ريال سعودي. حيث أن قيمة المخزون يتم تقييمها بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل، ونظراً للأحكام والإفراضات الهامة ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن تقييم المخزون أمر رئيسي بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالمخزون كما قمنا بحضور الجرد السنوي والذي قامت به إدارة الشركة، كما حصلنا على تقرير الاستشاري المستقل بخصوص جرد الانتاج تحت التشغيل وقد قمنا باختبار صافي القيمة المستردة من خلال الأخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية في نهاية السنة والإفراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل.

تم الإفصاح عن المخزون في الأيضاح رقم (٨) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالمخزون في الأيضاح رقم (٣ - ٤) حول القوائم المالية.

٤- تطبيق المعيار الدولي المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء":

إعتبرنا من ١ يناير ٢٠١٨، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية بالمراجعة.

قامت الشركة بالاستعانة بمستشار لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المشار إليها والذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، وعقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن تطبيق المعايير الدولية الجديدة. كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح.

تم الإفصاح عن آثار تطبيق المعايير المشار إليها على القوائم المالية للشركة في الأيضاح رقم (٢-٣) حول القوائم المالية.

### معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.

ولا يتناول رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنه.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند فعل ذلك، الأخذ بالحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري.

إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، نكون مطالبين بإعداد تقرير بهذه الحقيقة، ليس لدينا ما ننصح عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأسلمي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية عادلة خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظراً للمسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إنترنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إيلاعها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، ان القوائم المالية لشركة إسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري  
(مخاسب قفونى - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ  
للموافق ١٣ فبراير ٢٠١٩ م

شركة اسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨	٤	الموجودات المتداولة
٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦	٢١٥,٠٥٥,٣٣١	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك ذمم مدينة تجارية
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في مراهبات إسلامية
١٢٤,٢٠١,١٥١	٣,٨٧٣,٢٠٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية للمتاجرة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	٨	مخزون
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٩,١٤٨,٠٧٠	١٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٨,٧٤٥,٥٧٥	١,١٥٣,٠٥٣,٢٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,١٩٣,٢٨٥	١١	الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٠١,٤٨٨	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
---	١,١٦٥,٦٥٠	١٤	الممتلكات والألات والمعدات
٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧	١٥	موجودات غير ملموسة
٣,٣٨٥,٣٩٦,٨٤٦	٤,١٥٤,٦١٥,١٢٨		أصول رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٦٥٤,١٤٢,٤٢١	٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٦١,٣٢٥,٦٣٤	٧٤,٣٦١,٨٤١		ذمم دائنة تجارية
١,٠٤٥,٠١٥	٥٩٤,١١٥	٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٧,٨٥٤,٥٧٣	٧٧,٨٥٦,٧٢٠		دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٨,٠٨٧,٦٣٩	٢٠,٤٠٩,٥٣٧	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٤,٩٠٩,٧٩٤	١٧	مخصص للزكاة
١٨٨,٠٥٥,٣٢٢	٢٠٨,١٣٢,٠٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١٨	مراهبة طويلة الأجل
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٧٩,٦٠٥,٨٣٩	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢	١,٧٣٠,٤٣٧,٥٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤	١,٩٣٨,٥٦٩,٥٩٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	١٢.٣	إحتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١٣.٣	إحتياطي إضافي
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١٠٤,٠٥٠,٠٤٢	٥٨,٠٩٦,٢٧١		أرباح مبنية
٣,٤٣٥,٢٧٠,٥٧٧	٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٥٤,١٤٢,٤٢١	٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠		إجمالي للمطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

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

شركة اسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م	ايضاح
ريال سعودي ٧٤٨,٠٤٤,٧٣٥	ريال سعودي ٥٢١,٢١٦,٥٣٤	المبيعات
(٥٥٦,٥٩٧,٦٣٤)	(٤٨٧,١٢٨,١٤٣)	تكلفة المبيعات
١٩١,٤٤٧,١٠١	٣٤,٠٨٨,٣٩١	مجموع الربح
(٧,٧٣٠,٥٢٧)	(٨,٢٦٤,١٢٦)	٢٠ مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٣,٧٠٨,٣٧٣)	(٥٤,٠١٢,٥٦٧)	٢١ مصروفات إدارية
(٦١,٤٣٨,٩٠٠)	(٦٢,٢٧٦,٦٩٣)	مجموع المصروفات والأعباء
١٣٠,٠٠٨,٢٠١	(٢٨,١٨٨,٣٠٢)	صافي (خسائر) / أرباح الأنشطة الرئيسية
٢١,٢٦٦,٥٤١	٨,١٣٢,٠٣١	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى:
(٦٠,٠٠٠)	---	إيرادات استثمارات
(٢١,٠٨١,٤٢١)	(١,٨٣٥,١١١)	مخصص هبوط استثمارات
٣,٩٩٠,٦٨٥	٤,٤٦١,٠١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,١١٥,٨٠٥	١٠,٧٥٧,٩٣٠	إيرادات متنوعة
١٣٤,١٢٤,٠٠٦	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	مجموع الإيرادات الأخرى
(٢٩,٧٤٢,٤٦١)	(٣٤,٤١٠,٠٠٥)	٢٢ صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
١٠٤,٣٨١,٥٤٥	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	الزكاة الشرعية
		صافي (خسارة) / دخل السنة
(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٢١٨,٠٥٢)	بنود الدخل الشامل الأخر للسنة:
(٦,١٢٦,٦٨٣)	٥,٨٨٦,٦٠٦	خسائر التخفيض في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
٨٥,٨٩٤,٨٦٢	(٦٦,١٧١,٨٢٣)	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠,٥٢	(٠,٢٦)	مجموع الدخل الشامل الأخر
		(خسارة) / ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي) وفقاً
		لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

  
رئيس مجلس الإدارة

  
المدير العام

  
المدير المالي



شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	القيمة المتراكمة في القيمة المضافة	احتياطي إضافي	احتياطي نظمي	احتياطي نقلي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٠٠,٠٠٠,٧١٥	٩٣,٠٥٥,٣٠٤	١١,٧٦٠,٠٠٠	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م، بعد تعديل أرباح مبقاة، بداية السنة
١٠٤,٣٨١,٥١٥	١٠٤,٣٨١,٥٤٥	---	---	---	---	صافي ربح السنة
(١٨,٤٨٦,٦٨٣)	(٦,١٢٦,٦٨٣)	(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	---	---	---	بنود الدخل الشامل الأخر
(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	---	---	---	---	العمليات مع مساهمي الشركة المسجلة مباشرة في حقوق المساهمين:
---	(٣٦,٦٣٥,١٢٤)	---	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---	---	توزيعات أرباح (إصدار ٢٦)
٣,٤٣٥,٢٧٠,٥٧٧	١٠٤,٠٠٠,٤٢	(٦٠٠,٠٠٠)	٥٧٩,٩٢٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الحول إلى احتياطي إضافي
(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	---	---	---	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(١٤,٣٣١,٤٤٦)	٥,٨٨٦,٦٠٦	(٢٠,٢١٨,٠٥٢)	---	---	---	صافي خسارة السنة
٣,٣٦٩,٠٠٩,٧٥٤	٥٨,٠٩٦,٢٧١	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	٥٧٩,٩٢٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنود الدخل الشامل الأخر
---	---	---	---	---	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير العام

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التكاليف النقدية  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م	الإيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,١٢٤,٠٠٦	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	الانشطة التشغيلية
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٢٠١,٨٨٤,٠١٤	صافي (خسارة) لربح السنة قبل الزكاة
٢١,٠٨١,٤٢١	١,٨٣٥,١١٢	التعديلات:
١٣,٩٩٩,٩٩٢	٢,٥٥٢,٤٧٧	إستهلاكات وإطفاءات
٨,٦٨٧,٦٢٤	٨,٦٣٣,٤٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٠,٠٠٠	---	صافي مخصص تقادم قطع الغيار
---	(٤,٣٦٠,٦٥٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون
١,٧٣٦,٣١٢	---	مخصص هيوط استثمارات
٢,١٠٥,٠١١	٢٦٩,٠٠١	خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
(٨١,٩٩٤)	---	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨١,١٦٠,٢٤٧	١٩٣,٢٨٣,٠٦١	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢,٢١١,٥٢٥)	٣٥,٤٧٠,٧٤٥	مكاسب رأس مالية
(٢٦,٣٨٢,٧٨١)	(٣٨,٥٠٠,٠٤٦)	صافي ربح العملة المحل
٢,٤٠٨,٥٢٧	(١,٣٢٧,٦٣٩)	النعم المدينة التجارية
٤٩,٣٣٣,٩٥١	(٣,١٢٢,٦٢٤)	المخزون
٤,٦٤٢,٨٥٣	١٣,٠٣٦,٢٠٧	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
(٣٩٨,١٦٥)	(٤٥٠,٩٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٢,٧٠٩	٢,٣٢١,٨٩٨	نعم دائنة تجارية
(٢٣,٠٤٢,٩٦٥)	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
(٧,٦٣٢,٢٤٣)	(٣,٩٥٧,٥٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٧,١٥٠,٦٠٨	١٦٧,٥٩٠,٤٧١	زكاة مدفوعة
		المسند من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي التكاليف النقدية من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
١٨١,٢٧٢,٢٤٣	(٧١,١٧١,٨٣٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات
---	٧٥,٦١٣,٣١٥	في مراهجت إسلامية
١٣,٤١١,٤٣٥	---	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات
٨١,٩٩٤	---	مالية للمناجرة
---	(١,١٨٥,٤٠٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,٩٧٠,١٢٢)	(١,١٤٥,٥٠٣)	مكاسب رأس مالية - نقد محصل
٣٥,٨٨٤,٣٣٤	١٠,٣٨٧,٢٤٤	موجودات غير ملموسة
(١,٤٤٨,٥٤٥,٨٣٧)	(٩٥٧,٥٣٤,٧٩٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٢٢١,٨٦٥,٩٥٤)	(٩٤٥,٠٣٦,٩٧١)	التغير في مخزون قطع الغيار
		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		صافي التكاليف النقدية المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٨٣١,٧٥٠	مراهجة طويلة الأجل
(٥١,٣٩٤,٢٤٧)	٢,١٤٧	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
٨٢٢,٦٠٥,٧٥٢	٧٠٠,٨٣٣,٨٩٧	صافي التكاليف النقدية من الانشطة التمويلية
(٢١,١٠٩,٥٩٢)	(٧٦,٦١٢,٦٠٣)	صافي النقص في النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٥,١١٧,١١٤	١٩٤,٠٠٧,٥٢١	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في بداية السنة
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١) للشركة 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 ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.

(ب) طبيعة نشاط الشركة  
يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للاملاح وأسمنت كلنكر وأسمنت تشطيب بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ١٤٣٩/٠٩/٢٢ هـ.

(ج) رأس مال الشركة  
شركة أسمنت 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 ومؤسست 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) أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام  
أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة"). قامت الشركة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ الأساس المحاسبي  
أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أسس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات في مراكبت إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالية الجديدة والمعلنة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(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 للتقرير 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 التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير 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 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 مزججة بالمواد المباعة.	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 الإلتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدبنة التجارية" بالنسبة لمبيعات الائتمان.
	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 جوهر 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 للإستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الإلتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدبنة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الائتمان.	يتمثل أثر هذا التغيير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(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 التغييرات 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 للتقرير المالي 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 استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعلقة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(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 للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل إستثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة ومقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقتة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقتة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكون نتم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، وبالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يضاف إليه تكاليف المعاملة التي تتعلق بإقتنائها 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 المكسب 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 الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض 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 الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم إحتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الأخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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 الأخر 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 إن جميع الذمم المدونة للشركة مضمونة بخطبات ضمن بنكية.

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعللة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

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

(٢) الإخفاض في قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الضررة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الإتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولجس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الإتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الإتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كتبت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إتمانية منخفضة. ويحتمل الأصل المالي "منخفض القيمة الإتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضرر على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة للأصل المالي.

عرض الإخفاض في القيمة

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

إن جميع الذمم التجارية المدبنة مضمونة بالكامل بخطبات ضمانات 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 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعللة والتي لم تصبح سارية المفعول في السنة الحالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كتبت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المورجين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩ م.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة والمنقحة سيتم اعتمادها في القوائم المالية للشركة في حينها. ستقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لتحديد الأثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما إذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات في القوائم المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

٥-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح 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.

٦-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مغلقة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد في الصندوق ولدى البنوك.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية الحصول كامل للمبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعقد من بند موجودات مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٢-٣ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قسمة المركز المالي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٣ النقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع المراهنة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.



إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ المخزون  
يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقوم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما اقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

٥-٣ استثمارات في شركات زميلة  
الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.  
تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغيير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قفصة الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات  
تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

٣ - ١٠٪	• مباني وانشاءات ومرافق وطرق
٧ - ١٥٪	• آلات ومعدات المصنع
٢٠ - ٥٠٪	• تحسينات الافران
٢٥٪	• مركبات ووسائل نقل
١٠٪	• عدد وأدوات
٢٠٪	• أثاث ومعدات مكاتب
	• قطع غيار الآلات والافران (*)

(\*) قطع غيار الآلات والمعدات يتم تقييمها بالتكلفة ويتم احتساب مخصص تقادم ثابت سنوياً لها، وقامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والافران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع في ١ يوليو ٢٠١٩م 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 قبل الإدارة الفنية بالشركة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الممتلكات والألات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدره لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قفصة الأرباح أو الخسائر.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تعمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قفصة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ضمن الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٧-٣ الأصول غير الملموسة  
تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

• رخص برامج ٢٠٪

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل. تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ماقبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٨-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٩-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المزهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المزهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قيمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

- ١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
تقدم الشركة تعويضات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.  
يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.  
تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- ١١-٣ تكاليف منافع التقاعد  
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقبل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.
- ١٢-٣ احتياطي نظامي  
تمتثل مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كخصبة أرباح.
- ١٣-٣ احتياطي إضافي  
بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة الاعلية للمساهمين.
- ١٤-٣ الزكاة  
- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدر.  
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥-٣ تحقق الإيرادات  
يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

بيع البضائع  
بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.

إيرادات توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات الأرباح ويكون هناك احتمالية للحصول على منافع اقتصادية ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

إيرادات أخرى  
يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٣ المصروفات  
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

١٧-٣ تحويل العملات الأجنبية  
يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ربات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قاعة المركز المالي. ندرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٣ ربحية السهم  
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

١٩-٣ توزيعات الأرباح  
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢٠-٣ قياس القيمة العادلة  
أ) 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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- ١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- ٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيئات المالية على أسس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

(ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	---	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	---	من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في
				مرايحت إسلامية
٣,٨٧٣,٢٠٦	---	٣,٨٧٣,٢٠٦	---	من خلال الربح أو الخسارة / موجودات
٣٦٥,١٠١,٤٨٨	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	---	٨٣,٨٤٥,٣١٨	مالية للمتاجرة
٥٤٤,٥٧٤,٩٢٦	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	١٧٩,٤٧٣,٤٣٨	٨٣,٨٤٥,٣١٨	من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	---	١٠٠,٠١٦,٤٨٩	---	مرايحت إسلامية
				من خلال الربح أو الخسارة / موجودات
١٢٤,٢٠١,١٥١	---	١٢٤,٢٠١,١٥١	---	مالية للمتاجرة
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	---	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٤,٨٧٣,٨١٠	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٢٢٤,٢١٧,٦٤٠	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة  
يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إضافة إلى المدخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

العلاقة بين المدخلات الجوهرية غير الملاحظة وقياس القيمة العادلة	مدخلات جوهرية غير ملاحظة	أسلوب التقييم	النوع
لا ينطبق	لا ينطبق	نستند التقييمات إلى الأسعار التي تم استلامها من قبل مدير المحفظة الاستثمارية في نهاية كل سنة وعلى أسعار الاغلاق لسالي قيمة الموجودات المعلنة.	سكوك وصناديق استثمارية
لا ينطبق	لا ينطبق	التكلفة التي تقع ضمن نطاق قياسات القيمة العادلة المحملة كأفضل تقدير للقيمة العادلة	إستثمار في شركات غير مدرجة

٢١-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

إيضاح (٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٢٢١	٤١,٠٦٧
١٩٣,٩٨٧,٣٠٠	١١٧,٣٥٣,٨٥١
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	١١٧,٣٩٤,٩١٨

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
المجموع

إيضاح (٥) نم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٩,٣١٢,٥١١	١٦٨,٨٢١,١٦٦
٦١,٢١٣,٥٦٥	٤٦,٢٣٤,١٦٥
٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦	٢١٥,٠٥٥,٣٣١

مدینون تجاریون (\*)  
دفعات مقبلة لموردين  
المجموع

\* إن نم المدینون التجاریون مغطاة بالكامل من خلال ضمانات بنكية.

إيضاح (٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في مراهبات إسلامية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	---
---	٧٤,١٨٩,٥٦٧
---	١٠١,٤١٠,٦٦٥
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢

صندوق الاهلي للمتاجرة  
صندوق الراجحي - مضاربة بضائع  
صندوق فالكوم للمراهبة  
المجموع

شركة أسمنت اليمن  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية للمتاجرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	—	استثمار في صكوك - شركة المراعي
٤٤,٦٦٣,٣٧٠	—	صندوق الزاجحي للنخل العقاري
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	٢,٠٠١,٤١٤	صندوق سنكو كابيتال للنخل العقاري
٤,١٧٥,٧٣٥	١,٨٧١,٧٩٢	استثمار سامبا العقاري
١٢٤,٢٠١,١٥١	٣,٨٧٣,٢٠٦	المجموع

إيضاح (٨) مخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٧,٣٧٠,٥٦٥	٥٦٧,١٧٥,٦٣٠	إنتاج تحت التشغيل
١١,٠٧٨,٨٥١	٨,٤٨٨,٣٠٩	إنتاج تام
٨,٨٥٣,٥٤٤	٨,٣٨٦,٦٦٧	وقود وزيوت
١,٩٣٦,٧٨٥	٣,٢٨٨,٦٢٧	مواد خام
٧٩١,٦٧٤	١,١٩٢,٢٣٢	أكياس تعبئة
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	المجموع

إيضاح (٩) معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:  
الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في محار المحاسبة الدولي ٢٤: إقصاءات الأطراف ذات العلاقة تشمل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين في الشركة، والكيانات التي تسيطر عليها سيطرة مشتركة أو مدارة من قبل هذه الأطراف، تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة التالية، وتمت الموافقة على شروط وبنود هذه المعاملات من قبل الإدارة:

أ. شركات ذات علاقة:

العلاقة	الإسم
شركة زميلة	شركة الاسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)

إن المطلوبات من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٨١,٤٢١	٢١,٤٦٤,٣٣٣	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
(٢١,٠٨١,٤٢١)	(٢١,٤٦٤,٣٣٣)	مخصص الشركة اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	المجموع

إن المطلوبات إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٧١٥	١٠٢,٧١٥	** شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٩٤٢,٣٠٠	٤٩١,٤٠٠	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١,٠٤٥,٠١٥	٥٩٤,١١٥	المجموع

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٩) معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة):

إن المعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة والتي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي ١٨,٥٩٤,٨٦٧	ريال سعودي ١٠,٤٥٧,٩٤٧	شراء اكياس	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
١٥,٣٧١,٠٦٧	١٤,٥٦٢,٢٩٨	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٤٥٤,٩١٨	٣٨٢,٩١٢	مصاريف مدفوعة بالثنيبة عنها	الشركة السعودية اليمانية

\*\* رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نقيب رئيس مجلس إدارة الشركة.

ب- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي مكافآت ثابتة ٦٠٠,٠٠٠	ريال سعودي مكافآت ثابتة ٦٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

مكافأة نهاية الخدمة ريال سعودي	بدلات ريال سعودي	رواتب ريال سعودي	كبار التنفيذيين
٥,٨٣٤,٥٦٦	١,١٤٨,٣٠٠	٦,٥٢٦,٦٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦,٦٢٩,٣٣٥	١,١٤٨,٣٠٠	٦,٥٢٦,٦٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٨ م تجنيب مبلغ ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتسجيل هذا المبلغ في المصاريف الإدارية في نهاية العام (صفر ريال سعودي لعام ٢٠١٧ م).
- بلغت المكافآت عن حضور اجتماعات للجان خلال عام ٢٠١٨ م مبلغ ١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي (١٥٦,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٧ م).

إيضاح (١٠) أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي ٢٣,٧١٦,٢٠١	ريال سعودي ١٠,٥٩٢,٥١٦	مديون متنوعون
---	(٤٩٧,٤٧١)	مخصص مديون متنوعون مشكوك في تحصيله (*)
٢٣,٧١٦,٢٠١	١٠,٠٩٥,٠٤٥	صافي مديون متنوعون
---	٢٩,٦٤٦,٢٥٣	المستحق من ضريبة القيمة المضافة
٧,٩٨٣,٩٥٨	٦,٤٦٧,٥٤٩	نعم العاملين
١٤,٨١٢,٧٦٠	٢,٨٣٤,٧٩٤	مصرفيات مدفوعة مقدما
---	١٠٤,٤٢٩	أخرى
٤٦,٥١٢,٩١٩	٤٩,١٤٨,٠٧٠	المجموع

(\*) إن حركة مخصص مديون متنوعون مشكوك في تحصيله:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي ---	ريال سعودي ---	الرصيد كما في ١ يناير
---	٤٩٧,٤٧١	المكون خلال السنة
---	٤٩٧,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١١) إستثمارات في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	% ٢٠	شركة الإسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة مقلدة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		نقصاً: مخصص هبوط استثمار في شركة الاسمنت اليمانية
—	—		السعودية
			صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,١٩٣,٢٨٥	% ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	٢٩,١٩٣,٢٨٥		مسؤولية محدودة)
			المجموع

إيضاح (١٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		أولاً: استثمار في أسهم
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	% ٥,٦٣	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقلدة) (*)
٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٤٠٠,٠٠٠	% ٦,١٣	شركة حثل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	% ٠,٣١	شركة كيان للبتروكيماويات (كيان)
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٢٨,٦٥٦,١٧٠		مجموع الاستثمار في الاسهم
—	٣٦,٤٤٥,٣١٨		ثانياً: استثمار في صكوك وصناديق عقارية
—	٣٦,٤٤٥,٣١٨		صندوق الراجحي للنخل العقاري
٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٠١,٤٨٨		مجموع الاستثمار في صكوك وصناديق عقارية
			المجموع

(\*) قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية من ١ يناير ٢٠١٨، وعليه قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية كنتيجة لتطبيق هذا المعيار. تصنف جميع الموجودات المالية المقاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (FVTOCI).  
قلعت الإدارة باحتمال قيلست القيمة العادلة المحتملة بطرق متعددة وتوصلت الى ان هناك نطاقا واسعا من قيلست القيمة العادلة المحتملة وعليه قررت ان التكلفة التي تقع ضمن ذلك النطاق تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة، وهو ما يتوافق مع ما خلص اليه تقرير المستشار المعين من الإدارة.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح : (١٣) الممتلكات والألات والمعدات:

(أ) تتكون الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	إيضاح ١/١٣
		الممتلكات والألات والمعدات
		يضاف:
٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	٢٧٩,١٨٧,٧٦٣	مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)
		يخصم:
(٦٠,٤١٦,١٧٠)	(٦٢,٩٦٨,٦٤٧)	مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	٢١٦,٢١٩,١١٦	صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	مجموع الممتلكات والألات والمعدات

(\*) قامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة القابلة للتحقق من بقية القطع التي يمكن بيعها أو المتقادم منها، ويتم تحديث دراسة القيم القابلة للتحقق والمشار إليها بناء على الاسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

(ب) إن حركة مخصص تقادم قطع الغيار كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٤١٦,١٧٨	٦٠,٤١٦,١٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٣,٩٩٩,٩٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
---	٢,٤٤٧,٥٢٣	المستخدم خلال السنة
٦٠,٤١٦,١٧٠	٦٢,٩٦٨,٦٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١٣) الممتلكات والألات والمعدات:  
إيضاح (١/١٣) الممتلكات والألات والمعدات:

المجموع	المعدات مكاتب	المركبات	عدد وأدوات	مركبات	تجهيزات الأفران	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة:
٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧	٣٢,٧٨٢,٤٥٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١,٥٠,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٢٥,٥١٨,٨٦٠	١,٢٣٩,٨٩٢,٩٣٧	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٢٣,٨٧٦,٤٠٢	٥,٩٩١,٠٨٥	---	٣,٩٩٠,٠٠٠	---	---	٨,٩٨٣,٨٤٠	٤,٩١١,٤٧٧	---	إضافات
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	إستبعادات
٤,١٦٧,٧٧٤,١١٢	٣٨,٧٧٣,٥٣٥	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١,٥٠,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,١٤٥,٥٠٣	١,١٤٥,٥٠٣	---	---	---	---	---	---	---	الإضافات
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---	---	إستبعادات
٤,١٦٨,٧٤١,٩٥٩	٣٩,٧٤١,٣٨٢	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١,٥٠,١٩٩,٦٦٦	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣,٥٠٦,٣٧٢,٣١٨	١٥,٥٨١,٧٤٢	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٧,٣١٥,٣٦٤	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	---	مجموع الاستهلاك المتراكم:
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٣,٥٦٨,١٩٦	٢,٠٣٢,٣٤٣	٣٦٥,٧٥٠	٢,٠٣٢,٣٤٣	٢٢,٧٠٤,٢٧٥	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٧٦,٧٦٧,٦٤٩	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	المحمل خلال الفترة
٣,٧٠١,٢٧٥,٨٨٦	١٩,١٤٩,٩٣٩	٢٢,٧١٢,٧٢٣	٧,٦٨١,١١٤	٢٢,٧١٢,٧٢٣	٢٩,٣١٢,٥٩٤	٢,٥٢٥,٩٩٢,٧٠٧	١,٠٥٦,٣٢٦,٨٠٩	---	إستبعادات
٢٠١,٨٦٤,٢٥٧	٣,٨٣٥,٣٧٧	١,٣٢٨,٧٢٥	٣٩٩,٠٠٠	١,٣٢٨,٧٢٥	٢٢,٣٢٥,٤٤٢	١٠٠,٦٨٥,٨٠٢	٧٣,٢٨٩,٩٠١	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(١٧٧,٦٥٦)	(١٧٧,٦٥٦)	---	---	---	---	---	---	---	المحمل خلال الفترة
٣,٩٠٢,٩٦٢,٤٨٧	٢٢,٨٠٧,٦٦٠	٢٤,٠٩١,٤٥٨	٨,٠٨٠,١١٤	٢٤,٠٩١,٤٥٨	٩١,٦٨٨,٠٣٦	٢,٦٢٦,٦٧٨,٥٠٩	١,١٢٩,٦١٦,٧١٠	---	إستبعادات
٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	١٩,٦٢٢,٥٩٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٣,٦٢٤,٢٥٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٣٥,٨٢٧,٠٧٢	٢,٥٠,١٢٢,١٨٢	١٨٨,٤٧٨,٦٠٥	١٢,٢٣٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	١٦,٩٣٣,٧٢٢	٢٤٩,٢٦٩	٣,٢٢٥,٢٥٦	٢٤٩,٢٦٩	١٣,٥١١,٦٣٠	١٠٤,٤٣٦,٣٨١	١١٥,١٨٨,٧٠٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	صافي القيمة النظرية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة من أممية مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٢٥٦٦/٢٨٧/١٢٧/٥١٢ بدون قيمة ولم يتم الشرح بتعيين مقيم مستقل لتقدير القيمة العادلة لهذه الأرض كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

نتج عن اختبارات الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال للمباني الدولية عن وجود دلالة على الهبوط في قيمتها حيث نقل القيمة التقلية للاسترداد عن القيمة النظرية بحوالي ٣١٢,٦ مليون ريال ولذا فقد تم اعتماد القيمة التقلية للاسترداد كقيمة مفرضة في ذلك التاريخ وتمت معالجة الخسارة بتحليلها على الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ.

كما اعتمد مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦م مقترح بيع المبنى القديم بالطحاه، وعلت الشركة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٧م على تقديم المبنى بواسطة مقدم خالجي وبلغ قيمته ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ ريال سعودي، إلا أنه ليس لدى الإدارة خطة ملازمة ولا يوجد برنامج نشط لتحديد مشتر وإكمال خطة البيع.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٤) موجودات غير ملموسة

رخص برامج  
ريال سعودي

١,١٨٥,٤٠٧

١,١٨٥,٤٠٧

التكلفة:

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإطفاء:

الإطفاء خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩,٧٥٧

١٩,٧٥٧

١,١٦٥,٦٥٠

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٥) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

ريال سعودي

٢,٣١٤,٣١٦,٦٨٥

٥,٣٠٤,٦٤٢

٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ريال سعودي

٣,٢٧٠,٨١٦,٧٦٢

٦,٣٣٩,٣٥٥

٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧

مشروع مصنع اليمامة الجديد (أ)

مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية

المجموع

(أ) يمثل هذا البند تكاليف إنشاء المصنع الجديد، فقد قامت الشركة بالتوقيع مع الشركات التالية:

ما تم دفعه حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ريال سعودي

٢,٢٤٠,٨٦٦,٣١٢

٢٠٧,٥٥٣,٩٣٠

٤١٣,٥٥٨,٠٢٧

قيمة العقد الإجمالية

ريال سعودي

٢,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠

إسم المقاول

ثيسنكروب للحلول الصناعية

شركة جاز العربية للخدمات المحدودة

شركة وار تسيل لمقاولات الطاقة المحدودة

التكلفة التقديرية الإجمالية للمشروع في حدود ٤,٢ مليار ريال سعودي، وإن الأرض التي سيتم إنشاء المصنع عليها هي في موقع الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتم منح الشركة رخصة كشف عن المواد الخام (الحجر الجيري، الرمل، الطين) من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة.

إيضاح (١٦) أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

ريال سعودي

١٢,٦٢٤,٥٧٧

٥,٠٧٤,٢٩٣

٣٨٨,٧٦٩

١٨,٠٨٧,٦٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ريال سعودي

١٣,١٢٧,١٦٣

٧,٠٠٤,٣٠١

٢٧٨,٠٧٣

٢٠,٤٠٩,٥٣٧

دائنون متنوعون

مستحقات العاملين

مصرفات مستحقة متنوعة

المجموع

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٧) مخصص الزكاة:

أ- احتساب الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,٨٣٠,٧٣٥	(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	صافي (الخسارة) / الربح الدفترى قبل الزكاة ويعدل بما يلي:
٣٨,٠٨٦,٦٥٦	١٥,٦٢١,٥٨٢	المخصصات المكونة خلال العام
(١١,٨٦٩,٧٨٥)	—	التعديلات على صافي النتيجة
١٦٥,٠٤٧,٦٠٦	(١,٨٠٨,٧٩٠)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل
٤,٤١٤,٤٤٦,١١٩	٥,٣٨٠,١١١,٧٦٤	إجمالي بنود مضافة
(٣,٦١٨,٤٥٣,١٨٠)	(٤,٢٩١,٨١٢,٠٢٤)	إجمالي بنود مخصومة
٩٦١,٠٤٠,٥٤٥	١,٠٨٦,٤٩٠,٩٥٠	وعاء الزكاة التقريبي
٢٤,٠٢٦,٠١٤	٢٧,١٦٢,٢٧٤	الزكاة التقريبية بواقع ٢,٥%

ب- إن حركة مخصص الزكاة كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٤٢,٩٦٥	٢٩,٧٤٢,٤٦١	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)	(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٦٢,٢٤٤	المكون خلال السنة
٥,٧٤٢,٤٦١	٧,٢٤٧,٧٦١	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٤,٩٠٩,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج- الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٧ م وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٢ م. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن الأعوام ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٧ م.

إيضاح (١٨) مراهحة طويلة الاجل:

يتمثل رصيد المراهحة طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٨٣١,٧٥٠	البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	المجموع

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١٨) مراهحة طويلة الاجل (تتمة)

صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦م حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع اسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وهذه التسهيلات مضمونة برهن أصول المصنع الجديد وكذلك بسندات الأمر ويتم سداد القرض على ١٢ دفعة تسدد بشكل نصف سنوي بداية من عام ٢٠٢٠م.

كما وقامت الشركة بتقديم التعهدات الآتية لقاء الحصول على القرض:

- 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 المقرض بسداد أقساط قرض الصندوق.

البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧م قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مراهحة 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 ٢٠١٧م، 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 اسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتفصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إئتمانية بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (علما أن جزء من هذه التسهيلات وقدره ٩٠٠ مليون ريال سعودي تعتبر كجسر تمويلي عن صندوق التنمية الصناعية والذي تم استلام مبلغ وقدره ٨١٠ مليون ريال سعودي خلال عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م، وتم خصم المبلغ المستلم من رصيد التسهيلات البنكية).

وهذه التسهيلات مضمونة بسندات الأمر ويتم سداد القرض على ١٠ دفعات تسدد بشكل نصف سنوي بداية من ٢٠٢٠م.

فيما يلي أهم التعهدات المتضمنة في عقد التمويل:

- ألا تزيد نسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك عن ١:٣ طوال أجل القرض.
- ألا تقل نسبة الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك إجمالي المطلوبات إلى تكاليف التمويل عن ١:٤ طوال أجل القرض.
- نظراً لظروف سوق الاسمنت خلال العام فقد أخلت الشركة بالحد المسموح لنسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك وعليه قامت الشركة بالتواصل مع البنوك الماتحة لطلب إستثناء لهذه النسبة وقد حصلت عليه.

إيضاح (١٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨٠,٨١٦,٥٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦,١٥٢,٧٩٤	٦,٠٧٧,٩٤٦	تكلفة الفائدة
٢,٥٣٤,٨٣٠	٢,٥٥٥,٥٣٦	المدفوع خلال السنة
(٧,١٣٢,٢٤٣)	(٣,٩٥٧,٥٥٩)	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,١٢٦,٦٨٣	(٥,٨٨٦,٦٠٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٧٩,٦٠٥,٨٣٩	

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
%٢ إلى %٤	%٤,٣٥ إلى %٢	معدل التضخم في الرواتب
%٣,١٥	%٤,٣٥	معدل الخصم

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٢٠) مصروفات بيعية وتسويقية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومنافع
٥,٥٢٩,٣٤٧	٥,٨٢٠,٣٧٩	نهاية خدمة
٤٨٥,٩٦٥	٤٣٥,٦١٦	تبرعات
—	١٣٣,٨٠٠	إستهلاك
٨٩,٨٦٩	٨٢,٨٧١	مصاريف تدريب
٦٧,٨٣٦	٥٧,٢٢٨	منصرف من المخازن
١٠,٦٦٤	٢٩,٢٧٤	مصروفات خدمية أخرى
١١٩,١٤٥	٢٥,٠٤٠	رسوم واشتراكات
١٧,٦٩٣	٥,٦٢٧	صيانة
١٠,٧٨١	٣,٣٣٧	دعاية وإعلان
٤٦,١٤٩	٣,٢٠٠	تأمين
٤,٤٦٠	١,٦٤٦	مياه وكهرباء
١,٣١٥	---	أخرى
١,٣٣٧,٣٠٣	١,٦٦٦,١٠٨	المجموع
٧,٧٣٠,٥٢٧	٨,٢٦٤,١٢٦	

إيضاح (٢١) مصروفات إدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور
٣١,٠٨٨,٥٦٢	٣٢,١٤٨,٩٠٢	إستهلاك
٣,٨٣٨,٠١٧	٤,٠١٢,٢٤٩	صيانة
٥,٥٦٦,٦٢١	٣,٨٧٧,١٣٢	رسوم واشتراكات
٢,٣٥٦,٣٠٥	٢,٣١٣,٧٢٦	نهاية خدمة
٢,٤٣٣,٣٦٩	٢,٢٧٥,٩٤٠	مصروفات خدمية أخرى
١,٧٨٨,٦٦٤	١,٣٦١,٨٨٧	مياه وكهرباء
٦٥٤,٤١٢	٧٣٨,١٤٦	تبرعات
٥٨٧,٠٠٠	٦٧٤,١٣٥	مصاريف تدريب
١,٩٦٩,٠٩٣	٣٣٩,٢٢٣	عمولة ومصاريف بنكية
٧٠٦,٢٩٧	٢٤٩,٩٤٩	تأمين
٢١٢,٨١٢	١٩٥,٩٩٢	دعاية وإعلان
٢٥٧,٨٤٦	٦١,٨٥٦	منصرف من المخازن
٤٨,١٦٥	٢٤,٨٦٢	أخرى
٢,٢٠١,٢١٠	٥,٧٣٨,٥٦٨	المجموع
٥٣,٧٠٨,٣٧٣	٥٤,٠١٢,٥٦٧	

إيضاح (٢٢) إيرادات متنوعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم جمركية مستردة وأخرى
٢,٦٠٨,٦٩١	٤,٤٦١,٠١٠	بيع سكراب
١,٣٨١,٩٩٤	---	المجموع
٣,٩٩٠,٦٨٥	٤,٤٦١,٠١٠	

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٢٣) 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 النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون والدفعات المقدمة للموردين والارصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمستحقات إلى أطراف ذات علاقة والارصدة الدائنة الأخرى.

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

إيضاح (٢٤) إدارة المخاطر:

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.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

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

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 بارصدة 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 واليورو خلال السنة.

إيضاح (٢٥) حصة السهم من (الخسارة)/الربح للسنة:

تم احتساب (الخسارة) / الربح للسهم الواحد بقسمة (الخسارة) / الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي ١٠٤,٣٨١,٥٤٥	ريال سعودي (٥١,٨٤٠,٣٧٧)	(الخسارة) / الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
سهم ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	سهم ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال/سهم ٠,٥٢	ريال / سهم (٠,٢٦)	نصيب السهم من (الخسارة) / الربح للسنة

• لم يكن هنالك أسهم قائمة مخففة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.



شركة اسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (٢٦) توزيعات الأرباح:  
خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ م تم توزيع مرحلي عن الربع الأخير لعام ٢٠١٦ م، وفقاً لقرار الجمعية بمبلغ قدره ٥٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال لعند ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح (٢٧) 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.

إيضاح (٢٨) الارتباطات والالتزامات المحتملة:  
أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصرفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصرفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٩٢٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٨٨٠ مليار ريال سعودي).

ب- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ١٤١ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م نظير خدمات من الغير مقابل (١٢٤ مليون خطابات ضمان و واعتمادات مستندية بقيمة ٣٠٦,٨ مليون ريال سعودي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

إيضاح (٢٩) أرقام المقارنة:  
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إيضاح (٣٠) تصويات سنوات سابقة:  
خلال عام ٢٠١٨ م، لاحظت الإدارة وجود خطأ في حسابات المبيعات والإيرادات الأخرى كنتيجة لتطبيق تحديثات على النظام المحاسبي، كما أن الإدارة التنفيذية في الشركة الزميلة إكتشفت خطأ بإثبات تكاليف المبيعات وطيه فقد تم تعديل قيمة حصة شركة اسمنت اليمامة في الإستثمار في الشركة الزميلة. تم محاسبة التعديلات المذكورة أعلاه بأثر رجعي، وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، فيما يلي بياناً بأثر التعديلات المحاسبية على الحسابات التالية:

٢٠١٧ م المعدلة	الأثر الناتج عن التعديل	٢٠١٧ م المسجل سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٤٦٢,٢٨٦	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	٣٢,٠٠٠,٦٣١	المركز المالي
١٩٤,٠٠٧,٥٢١	(١,٩٥٧,٩٢٣)	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	إستثمارات في شركات زميلة
٢٥٠,٥٢٦,٠٧٦	(٢١٠,٤٦١)	٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١٥,٠٦٤,٣٦٠	(٤,٧٠٦,٧٢٩)	١١٩,٧٧١,٠٨٩	ذمم مدينة تجارية
			الأرباح المبقاة
			قائمة الدخل
٣,٩٩٠,٦٨٥	(١,٩٥٧,٩٢٣)	٥,٩٤٨,٦٠٨	الإيرادات الأخرى
(٢,١٠٥,٠١١)	(٢,٥٣٨,٣٤٥)	٤٣٣,٣٣٤	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة زميلة
٧٤٨,٠٤٤,٧٣٥	(٢١٠,٤٦١)	٧٤٨,٢٥٥,١٩٦	المبيعات
	(٤,٧٠٦,٧٢٩)		إجمالي التأثير على دخل السنة

إيضاح (٣١) اعتماد القوائم المالية:  
اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٩ م.