

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

شركة إسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر 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

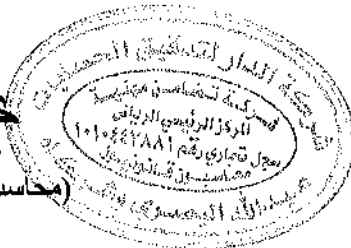
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا 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 معدة 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 ٢٢ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	١,٤٠٦,٧٧١,٤٧٧	٣	ممتلكات والآلات ومعدات
٤٩٠,٣٤١	٣٧٤,٨٠٣	٤	موجودات غير ملموسة
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٦,١٦٢,٣٠٣	٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٥٩٣,٥٣٥,١٣٢	١,٥٤٣,٣٠٨,٥٨٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٢٩٢,٣٤٥,١٧٤		النقد وما في حكمه
٥٦,٠٤١,٩٦٤	٥١,٦٠٠,٤٦٥	٦	ذمم مدينة
٧١,٦١٠,٦٥٧	٢٢,٠٢٧,٦٢٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٤,٧٢٩,٨٧٦	١٥٩,٥٦٥,١٢٦		المخزون
١١٧,٣٢٨,٢٤٣	١١٦,١٢٢,٦٠٢		مخزون قطع الغيار
١٦,٢٧٥,٥٠٠	٢٣,٩٥٦,٩٥٦		أرصدة مدينة أخرى
٦٧٦,٤٨٧,٩٦٦	٦٦٥,٦١٧,٩٤٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	٢,٢٠٨,٩٢٦,٥٢٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	٨	احتياطي نظامي
٩٠,١٤٨,٧٨٦	٤٩,٠٨٤,٠٣١		أرباح مبقاة
٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٢,٠٦٤,٣٩٩,٠٧٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٦٢٧,٢٣٠		مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٦٢٧,٢٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,٨٣٠,٦٩١	١٧,٩٧٨,٣٦٦		ذمم دائنة
٧٣,٩٩١,٣٩٨	٦٩,٧١٥,٢٩٣		ضمان حسن تنفيذ الموردين
٤٦,٣٨٧,٥٠٢	٣٦,٩٤٤,٧١٩		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٨٧,٩٤٣	٨,٢٦١,٨٤٣		مخصص الزكاة
١٥٤,٤٩٧,٥٣٤	١٣٢,٩٠٠,٢٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٤,٥٥٩,٢٦٨	١٤٤,٥٢٧,٤٥١		إجمالي المطلوبات
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	٢,٢٠٨,٩٢٦,٥٢٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح بن إبراهيم الشيبان
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عبدالرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي المساعد

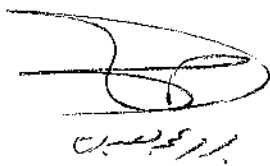
إدريس أبو القاسم
المدير المالي

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

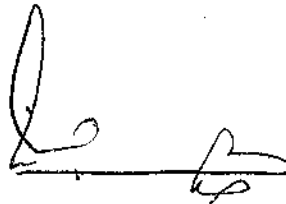
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

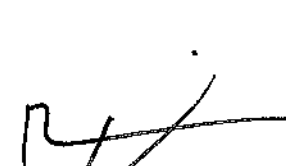
لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩٠,١٧٥,٦٦٥	٢٥٦,٥١٠,٤٢٥	١٠٥,٨٣٦,٤١٧	٦٥,٣٤٤,٦٤٨	المبيعات
(٢٩٤,٥٢٤,٧١١)	(١٩٧,٥٩٣,٢١٥)	(٧٨,٠٢٩,٢٥٣)	(٦٠,٠٧٥,٢٢٦)	تكلفة المبيعات
٩٥,٦٥٠,٩٥٤	٥٨,٩١٧,٢١٠	٢٧,٨٠٧,١٦٤	٥,٢٦٩,٤٢٢	مجمّل الربح
(٤,٧٩٧,٨٩٧)	(٣,٩٧٤,٥٥٢)	(١,٥٩٠,٠٠٧)	(١,١٢٤,٨٠٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦,٣٣٤,٣٢٦)	(١٧,٤٢٥,٠٠١)	(٥,٢٠٧,٤١٧)	(٥,٣٠٠,٣٩٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١,١٣٢,٢٢٣)	(٢١,٣٩٩,٥٥٣)	(٦,٧٩٧,٤٢٤)	(٦,٤٢٥,٢٠٣)	إجمالي المصروفات والأعباء
٧٤,٥١٨,٧٣١	٣٧,٥١٧,٦٥٧	٢١,٠٠٩,٧٤٠	(١,١٥٥,٧٨١)	صافي (خسائر) أرباح الأنشطة الرئيسية
				الإيرادات الأخرى:
٣٤١,٣٢٩	١,٤١٦,٩٦٣	١٧٢,٠٧٠	٤٣٦,٧٠٩	أرباح التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٨٦٤,٧٧٧	١,٧١٢,٢٤٦	١,٠٥٧,٤٢٠	٥٧٨,٦٥٦	إيرادات متنوعة
٣,٢٠٦,١٠٦	٣,١٢٩,٢٠٩	١,٢٢٩,٤٩٠	١,٠١٥,٣٦٥	إجمالي الإيرادات الأخرى
٧٧,٧٢٤,٨٣٧	٤٠,٦٤٦,٨٦٦	٢٢,٢٣٩,٢٣٠	(١٤٠,٤١٦)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
(٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٨,٢٤٧,٢٣٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٤٧,٢٣٠)	الزكاة المقدرة
٦٩,٤٧٤,٨٣٧	٣٢,٣٩٩,٦٣٦	١٩,٢٣٩,٢٣٠	(٢,٣٨٧,٦٤٦)	صافي (خسارة) دخل الفترة
---	---	---	---	الدخل الشامل للفترة
٦٩,٤٧٤,٨٣٧	٣٢,٣٩٩,٦٣٦	١٩,٢٣٩,٢٣٠	(٢,٣٨٧,٦٤٦)	الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٩	٠,٢٠	٠,١١	(٠,٠٠٦)	ربحية السهم
٠,٠١٧	٠,٠١٦	٠,٠٠٦	٠,٠٠٥	(خسارة) ربحية السهم من النشاط الرئيسي
٠,٣٧	٠,١٧	٠,١	(٠,٠١٢)	ربحية السهم من الأنشطة الأخرى
١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	(خسارة) ربحية السهم من صافي الدخل المتوسط المرجح لعدد الاسهم



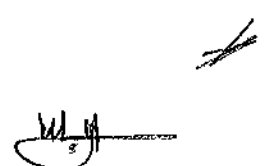
بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



صالح بن إبراهيم الشيبان
الرئيس التنفيذي



ماجد بن عبد الرحمن الغيلان
الرئيس التنفيذي المساعد



إدريس أبو القاسم
المدير المالي

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

المجموع (غير مدققة)	الأرباح المبقاة (غير مدققة)	الإحتياطي النظامي (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٥٩,٤٤٢,٨٢٥	٥٣,٤٥٨,٢٧٥	١١٣,٩٨٤,٥٥٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٦٩,٤٧٤,٨٣٧	٦٩,٤٧٤,٨٣٧	---	---
٦٩,٤٧٤,٨٣٧	٦٩,٤٧٤,٨٣٧	---	---
٦٩,٤٧٤,٨٣٧	٦٩,٤٧٤,٨٣٧	---	---
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	---	---
٢,٠٨١,٦١٧,٦٦٢	٧٥,٦٣٣,١١٢	١١٣,٩٨٤,٥٥٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٩٠,١٤٨,٧٨٦	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٣٩٩,٦٣٦	٣٢,٣٩٩,٦٣٦	---	---
٣٢,٣٩٩,٦٣٦	٣٢,٣٩٩,٦٣٦	---	---
٣٢,٣٩٩,٦٣٦	٣٢,٣٩٩,٦٣٦	---	---
٢,٢١٥,٦٠٩	٢,٢١٥,٦٠٩	---	---
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	---	---
٢,٠٦٤,٣٩٩,٠٧٥	٤٩,٠٨٤,٣١١	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠



بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



صالح بن إبراهيم الشينان
الرئيس التنفيذي



ماجد بن عبد الرحمن المسيلان
الرئيس التنفيذي المساعد



إبراهيم أبو القاسم
المدير المالي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)
صافي الربح للفترة
الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
صافي الربح للفترة
الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)

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

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٧,٧٢٤,٨٣٨	٤٠,٦٤٦,٨٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات
٨٨,٦٩٧,٨١٣	٦١,٢١٦,٧٥٩	الاستهلاكات والاطفاءات
(٣٤١,٣٢٩)	(١,٤١٦,٩٦٣)	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
---	٢,٢١٥,٦٠٩	تسويات سنوات سابقة
---	٥٦٠,٣٥٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٧٤,٩٦٧	٢,٢٧١,٣٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة العاملين
١٦٨,٠٥٦,٢٨٩	١٠٥,٤٩٣,٩٥١	صافي ربح الفترة المعدل
(٦,٤٥٤,٥٨٧)	٣,٨٨١,١٤٦	الذمم المدينة
٤,٩٦١,٦٦٢	(٣٤,٨٣٥,٢٥٠)	المخزون
(١٦,١٣٢,٥٧٥)	١,٢٠٥,٦٤١	مخزون قطع الغيار
(٧,٧٠٧,٢٧١)	(٧,٦٨١,٤٥٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٤٥٦,٢٣٩)	(٣,٨٥٢,٣٢٥)	الذمم الدائنة
(٣,٥٥٨,٠٨٣)	(٤,٢٧٦,١٠٥)	ضمان حسن تنفيذ الموردين
(١٣,٤٢٥,٣٠٥)	(٩,٤٤٢,٧٨٣)	أرصدة دائنة أخرى
(١٤,٥٩١,٥٧٥)	(١٢,٢٧٣,٣٣٠)	الزكاة المدفوعة
(٥٣٧,٦١٢)	(٧٠٥,٨٣١)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
١٠٦,١٥٤,٧٠٤	٣٧,٥١٣,٦٥٨	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥١,٠٠٠,٠٠٠	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٠٨,٣٦٢)	(١٠,٩٩٠,٢١٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٢٩١,٢٩٠)	---	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٤٢,٠٩٩,٦٥٢)	٤٠,٠٠٩,٧٩٠	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٦,٧٥٥,٠٥٢	١,٨٤٣,٤٤٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١٤,٩٠٤,٧٩٤	٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣١,٦٥٩,٨٤٦	٢٩٢,٣٤٥,١٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

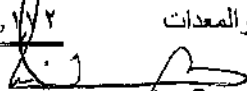
معلومات إضافية عن عمليات غير نقدية

المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

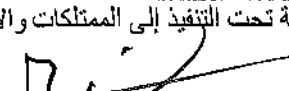
٤٨,٩٧٧,١٧٢



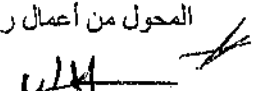
بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



صالح بن إبراهيم الشيبان
الرئيس التنفيذي



ماجد بن عبدالرحمن السيلان
الرئيس التنفيذي المسعود



أدريس أبو القاسم
المدير المالي

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

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١- الشركة والنشاط:

أ) تأسيس الشركة
إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٤٢٦/٥/١٢ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤ هـ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ١٤٢٦/٦/٣ هـ والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٤٣٨/٢/١٠ هـ وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨ هـ كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/١/١٦ هـ

ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج اسمنت بورتلاندي عادي واسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة ومعالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية وإنتاج الوقود البديل بعد الحصول على التراخيص اللازمة ومقاولات فرعية تخصصية.

ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية، يبلغ رأسمالها ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد.

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.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة 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 الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات في مرابحات إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتي قامت الشركة بتطبيقها مبكراً 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 بإستلامها، 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 التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت إستيفاء 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 ٣٠ - ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لم يمنح العملاء نقاط ولاء والعمل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة 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 المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الإنتمان.
	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 للإستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الإلتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الإنتمان.	يتمثل أثر هذا التغيير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

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

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 الإستحقاق والقروض والسلف المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على 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 الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس 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 الإحتفاظ 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.

عند الإثبات الأولي للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الإحتفاظ 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 والمقاسة 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.

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

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 (تتمة)

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين 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.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

(٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية:

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

الموجودات المالية ذات القيمة الإنتمانية المنخفضة

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

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

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:

عرض الإنخفاض في القيمة

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

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

٤-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات 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.

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

٢ - الممتلكات والآلات والمعدات
(١) يتألف هذا البند مما يلي:

الاجمالي	اثاث ومفروشات	سيارات	معدات متحركة	مباني وطرق	آلات ومعدات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٧٥,٤٩٦,٨٧٧	١٥,٤٣٥,٠٦٧	١١,٦٦١,٤٥٩	١١٧,٣٥٨,٦٦٠	٥٦٣,٤٢٨,٣٢٥	١,٣٦٤,٠١٣,٣٦٦	٢,٦٠٠,٠٠٠
٤,٧١٧,٤٥٩	٤٢٤,٣٢١	١٩,٥٠٠	٣,٠٢٢,١٢٦	٥٤٢,٧٥٠	٧٠٨,٧٦٢	---
٢,٠٨٠,٢١٤,٣٣٦	١٥,٨٥٩,٣٨٨	١١,٦٨٠,٩٥٩	١٢٠,٣٨٠,٧٨٦	٥٦٣,٩٧١,٠٧٥	١,٣٦٤,٧٢٢,١٢٨	٢,٦٠٠,٠٠٠
١٠,٩٩٠,٢١٠	١٤٣,٤٧٣	٥٣,٠٠٠	١,٦٥٢,٦٠٢	٢١٨,١٩٩	٨,٤٤٥,٩٣٦	---
٤٨,٩٧٧,١٧٢	---	---	---	٢١,٤٨٦,٥٠٤	٢٧,٤٩٠,٦٦٨	---
٢,١٤٠,١٨١,٧١٨	١٦,٠٠٢,٨٦١	١٢,٢١٠,٩٥٩	١٢٢,٠٣٣,٣٨٨	٥٨٥,٦٧٥,٧٧٨	١,٤٠٠,٦٥٨,٧٣٢	٢,٦٠٠,٠٠٠
٥٥٤,٣٨٠,٢٦٥	٩,٣٥٦,١٧٩	٨,٩٢٠,٤٧٢	٥٣,٢٤٠,٨٧٤	١١٨,٤٣٦,٨٧٦	٣٦٤,٤٢٥,٨٦٤	---
١١٧,٩٢٨,٧٥٥	١,٤٥١,٠٦٥	١,٢٠٤,٢٧٩	٨,٩٤١,٩٤٤	٢٤,٦١١,٠٦٢	٨١,٧٢٠,٤٠٥	---
٦٧٢,٣٠٩,٠٢٠	١٠,٨٠٧,٢٤٤	١٠,١٢٤,٧٥١	٦٢,١٨٢,٨١٨	١٤٣,٠٤٧,٩٣٨	٤٤٦,١٤٦,٦٦٩	---
٦١,١٠١,٢٢١	١,٠٥٤,٠٩٨	٥٣٠,١٧٢	٤,١١٠,٩٧٠	١٣,٧٩١,٢٦٤	٤١,٦١٤,٧١٧	---
٧٣٣,٤١٠,٢٤١	١١,٨٦١,٣٤٢	١٠,٦٥٤,٩٢٣	٦٦,٢٩٣,٧٨٨	١٥٦,٨٣٩,٢٠٢	٤٨٧,٧٦٠,٩٨٦	---
١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	٥,٠٥٢,١٤٤	١,٥٥٦,٢٠٨	٥٨,١٩٧,٩٦٨	٤٢٠,٩٢٣,١٣٧	٩١٨,٥٧٥,٨٥٩	٢,٦٠٠,٠٠٠
١,٤٠٦,٧٧١,٤٧٧	٤,١٤١,٥١٩	١,٥٥٦,٠٣٦	٥٥,٧٣٩,٦٠٠	٤٢٨,٨٣٦,٥٧٦	٩١٢,٨٩٧,٧٤٦	٢,٦٠٠,٠٠٠

- تقوم الشركة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام ولمدة ٣٠ سنة هجرية ابتداءً من ١٥/٩/٢٠١٤ هـ.

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

(ب) التغيير في التقديرات المحاسبية

- قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٨ م بعمل دراسة وتقييم العمر الافتراضي للموجودات الثابتة لتقدير العمر الإنتاجي المتوقع وبالإستعانة بشركات متخصصة، فقد قررت الشركة تعديل نسب إهلاك الممتلكات والألات والمعدات.

وكانت نتائج التغيير في التقديرات المحاسبية كما يلي:

البيان	نسبة الاستهلاك القديمة	نسبة الاستهلاك الجديدة	أثر التغيير للفترة
الألات والمعدات	٦,٦٧-٥%	٤%	٢٠,٦٩١,٦٧٤
المباني والطرق	١٠-٦,٦٧%	٣-١٠%	٤,٩٩٧,٢٦٢
المعدات المتحركة	١٠%	٦,٦٧%	٢,١٢٦,٥٥٤
سيارات	٢٥%	٢٠%	١٨٤,٩٨٣
الأثاث والمفروشات	١٥%	١٥%	---
الاجمالي			٢٨,٠٠٠,٤٧٣

٤ - الموجودات غير الملموسة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٦٠,٣٧٨	١,١٦٠,٣٧٨
٥١٧,٥٦٥	٦٧٠,٠٣٧
١٥٢,٤٧٢	١١٥,٥٣٨
٦٧٠,٠٣٧	٧٨٥,٥٧٥
٤٩٠,٣٤١	٣٧٤,٨٠٣

التكلفة كما في اول المدة
مجمع اطفاء اول المدة
اضافات
مجمع اطفاء اخر المدة
صافي القيمة الدفترية

٥ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٥,١٣٩,٩٧٧	١٨٥,١٣٩,٤٧٥
(٥٠٢)	(٤٨,٩٧٧,١٧٢)
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٦,١٦٢,٣٠٣

رصيد أول المدة
التغيير خلال الفترة
رصيد آخر المدة

٦ - الذمم المدينة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦,٠٤١,٩٦٤	٥٢,١٦٠,٨١٨
---	(٥٦٠,٣٥٣)
٥٦,٠٤١,٩٦٤	٥١,٦٠٠,٤٦٥

ذمم العملاء
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الصافي

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تسمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
٧١,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٦١٠,٦٥٧	التغير خلال الفترة
٦١٠,٦٥٧	(٤٩,٥٨٣,٠٣٧)	رصيد آخر المدة
٧١,٦١٠,٦٥٧	٢٢,٠٢٧,٦٢٠	

٨- الاحتياطي النظامي
تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الأساسي للشركة، يقوم مجلس ادارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٩- تسويات سنوات سابقة
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تسوية عقود ضمان حسن تنفيذ الموردين
---	٢,٢٧٧,٨٠٩	تسوية مكافآت تخص ٢٠١٧ م
---	(٦٢,٢٠٠)	المجموع
---	٢,٢١٥,٦٠٩	

١٠- ربحية السهم
تم احتساب ربح السهم من الأنشطة الرئيسية بتقسيم الدخل من الأنشطة الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة، واحتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الأخرى بتقسيم صافي الإيرادات (المصروفات) الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة، واحتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

١١- التسهيلات البنكية
حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنك الرياض وبنك ساب مقابل التوقيع على سندات لأمر بمبلغ ٩١,٢٤٣,٦٩٤ ريال سعودي.

١٢- الإرتباطات المالية
بلغت الإرتباطات المالية مقابل إعمادات مستندية ٩,٦٠٥,٩٤٨ ريال سعودي كما في ٢٠١٨/٩/٣٠ م (٩,٠٠٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م).

١٣- توزيعات الأرباح
وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها بتاريخ ٢٠١٨/٥/٣ م على توصية مجلس ادارة الشركة بتوزيع ارباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م بواقع ٠,٤٠ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بمبلغ اجمالي ٧٥,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٤- القطاعات التشغيلية والتوزيع الجغرافي
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية كما تتركز إيرادات الشركة البالغة ٢٥٦,٥١٠,٤٢٥ ريال سعودي عن التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م في مبيعات أسمنت عادي ومقاوم وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات الشركة مخصصة لقطاع الأسمنت.

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

١٥- 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 ومصروفات مستحقة.

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

مخاطر الائتمان

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

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 بعملوات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

١٦- 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م.