

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٤
قائمة المركز المالي	٥
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول القوائم المالية	٩-٣٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا. فيما يلي وصفا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٣٥ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة لتسجيل الإيرادات بما في ذلك تجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحقيق الإيرادات، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥-١٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٢) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة الشركة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)
ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ: تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٤,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٧ مليار ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣١,٢ مليون ريال سعودي)، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت شروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية. تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٥-٧) و(٥-٨) حول القوائم المالية المرفقة. وتم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاحين رقم (٦) و(٧) على التوالي في القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ: - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الاهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن.
المخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد مخزون الشركة ٥٥٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٥٣,٧ مليون ريال سعودي) حيث يمثل ما نسبته ٥٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٨٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٩٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٧٪ من إجمالي الموجودات)، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٤٠٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤٤,٢ مليون ريال سعودي). مخزون الكلنكر يكون على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استنادا إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة. ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٦) للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم (١٣) للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج 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 للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

عبدالله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م
الموافق: ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٧٣٦,٢٧٩,٧٥٤	٤,٦٢٧,٤٩٧,٣٣٦	(٦)	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢٣١,١٩٧,٢٨٧	١,١٤٤,٥٨٧,١١٩	(٧)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠,٩٢٢,٥٨٤	٨,٦٨٣,٥٥٨	(٨)	موجودات غير ملموسة
٨,٣٦٥,٩٠٠	٦,٦٦٤,٣٦٠	(٩)	حق استخدام أصول، بالصافي
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥٢,٧٧٨,٦٦٤	(١٠)	استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٥٢٨,٤٩٩,١٠١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	(١١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٥٦٣,٧٣٤,٠٥٣	٦,٢٨٢,٢٩٦,٠٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣١,٠٨٤,٣٩٢	٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	(١٢)	ذمم مدينة تجارية
٤٥٣,٦٥٢,٦٥٣	٥٥٩,٩٢٢,٧٢٢	(١٣)	مخزون
١٧٣,٧٦٣,٦٥٥	١٧٨,٦٦٨,٧٨٩	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٢,٩٤٨	-	(١٥)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١٦٠,١٦٠,٧٩٤	٦١,٠٣٣,٥٨٢	(١٦)	النقد وما في حكمه
٩١٩,٠٠٤,٤٤٢	١,٠٣٤,٥٣٥,٨٩٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥	٧,٣١٦,٨٣١,٩٥٣		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣		احتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		احتياطي إضافي
١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	١,٤١٠,٣٤٠,٩٠٧		أرباح مبقاه
١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١٠١,١٧١,٧٢٦		التغير التراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الآخر
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	٤,٨٤٣,٣٣٣,١٦٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	١,٤١٢,٢٨٠,٦٧٣	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥,١١٤,٣١٧	٣,٤٦٠,٣٦٣	(٩)	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
١٠,٥٩٠,٦٤٧	٣٣,٦٤٤,٣٤٣	(١٨)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
١١٤,٠٦٤,٧٣٢	١٤٣,٥٠٩,٥٧١	(١٩)	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٠٣٧,٤٣٦,٣٦٣	١,٥٩٢,٨٩٤,٩٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٢,٧٢٤,١٧٦	٣٢٨,٧٨١,٨٧٦		ذمم دائنة تجارية
٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	٣٧٥,٤٨١,٢٣٣	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٤١٠,١٣٥	١,٦٥٣,٩٥٦	(٩)	التزامات إيجار - الجزء المتداول
٩,٠٠٢,١٨٢	٦,٦٩٨,٢٧٦	(١٥)	مستحق إلى أطراف ذوى علاقة
٧٣,١٢٥,٩٩٩	٧٥,٥٥٥,١٣٨		دائنو توزيعات أرباح
٤٩,٨٣٠,٧٦٦	٧٢,٩٧٠,٧٤٠	(٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٢٣٥,٧٥٧	١٩,٤٦٢,٦١٦	(٢١)	مخصص زكاة
٧١١,٩٩٥,٦٨٢	٨٨٠,٦٠٣,٨٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٤٩,٤٣٢,٠٤٥	٢,٤٧٣,٤٩٨,٧٨٥		إجمالي المطلوبات
٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥	٧,٣١٦,٨٣١,٩٥٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٩٣٥,١٩٢,٥٦٩	١,١٧٢,٩٧٩,٢٣٤	(٢٢)	الإيرادات، بالصافي
(٥٩٩,٨٣٥,٤٢٣)	(٦٤٣,٩٦٣,٢٣٢)		تكلفة الإيرادات
٣٣٥,٣٥٧,١٤٦	٥٢٩,٠١٦,٠٠٢		مجمّل الربح
(١٣,٠٤٣,٤٠٤)	(١٥,٧٥٠,٢٢٧)	(٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٨,٧٥٧,٠٢٠)	(٦٩,٦٦٢,٧١٤)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦٣,٥٥٦,٧٢٢	٤٤٣,٦٠٣,٠٦١		الدخل من الأنشطة الرئيسية (مصروفات) / إيرادات أخرى:
(٤٢,٦١٠,٨٨٨)	(٥٤,٠٢٣,٣٥٧)		تكلفة التمويل
١٦,٤٠٢,٥٨٩	١٧,٥٩٦,٠١٧	(٢٥)	إيرادات استثمارات
٣٢,٦٧٨,٠٩٠	٢٠,٠٢٩,٤٤٣		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٢٢٥,٣٣٠	٥,٨٠٠,٨٢٠	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣١٦,٢٥١,٨٤٣	٤٣٣,٠٠٥,٩٨٤		ربح السنة قبل الزكاة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٢١)	زكاة مكونة خلال السنة
٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤		صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(١٩,٦٠١,٢١٠)	(٨٦,٤١٤,٠٨٤)		خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٨,٧٣٦)	(٢١,٧٦٥,١٨٢)	(١٩)	خسائر اكتوارية من إعادة قياس مخصص التزامات منافع موظفين
(١٩,٧٠٩,٩٤٦)	(١٠٨,١٧٩,٢٦٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨٤,٥٤١,٨٩٧	٣١٢,٥٢٦,٧١٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٣٠)	ربح السهم:
١,٥٠	٢,٠٨		من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي اضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ صافي ربح السنة توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٣١) بنود الخسارة الشاملة الأخرى الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	-	٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	-	-	-	
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
(١٩,٧٠٩,٩٤٦)	(١٩,٦٠١,٢١٠)	(١٠٨,٧٣٦)	-	-	-	
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ صافي ربح السنة توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٣١) بنود الخسارة الشاملة الأخرى الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٢٠,٧٥٥,٩٨٤	-	٤٢٠,٧٥٥,٩٨٤	-	-	-	
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
(١٠٨,١٧٩,٣٦٦)	(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	(٢١,٧٦٥,١٨٢)	-	-	-	
٤,٨٤٣,٣٣٣,١٦٨	١٠١,١٧١,٧٢٦	١,٤١٠,٣٤٠,٩٠٧	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣١٦,٢٥١,٨٤٣	٤٣٣,٠٠٥,٩٨٤	ربح السنة قبل الزكاة
١٧٩,٣٢٢,٢٨٢	١٨٣,٦٣٨,٩٣٩	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٨٤٧,١٣٧	٩,٥٩٧,٨٦٦	استهلاكات وإطفاءات
٤٦,٩٥٣	٢٣,٠٥٣,٦٩٦	(١٩) مخصص التزامات مدافع الموظفين
(٣٢,٦٧٨,٠٩٠)	(٢٠,٠٢٩,٤٤٣)	(١٨) مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة الامتياز
(١١,٩٤٢,٢٤٤)	(١٣,٢٨٦,٧٨١)	(٢٥) أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٢٤,٥٤٩)	-	(٢٥) أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٣٥,٧٩٦)	(٤,٣٠٩,٢٣٦)	(٢٥) أرباح محققة وغير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥) أرباح من استثمارات في شركات زميلة
٤٣٨,٣٨٧,٥٣٦	٦١١,٦٧١,٠٢٥	(٢١) رد مخصص زكاة لسنوات سابقة
التغيرات في راس المال العامل:		
١٤,٦٠٠,٥٧٩	(١٠٣,٨٢٦,٤١٤)	نعم مدينة تجارية
(٦٥,٣٤٧,٣٤٧)	(١٠٦,٢٧٠,٠٦٩)	مخزون
٤٠٤,٥٥٢	٣٤٢,٩٤٨	مستحق من أطراف ذوى علاقة
(١٣٤,٥١٩,٦٣٤)	(٤,٩٠٥,١٣٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦١,٤٤١,٢٠٨)	١٧٦,٠٥٧,٧٠٠	نعم دائنة تجارية
٨,٧٠٠,١٩١	(٢,٣٠٣,٩٠٦)	مستحق إلى أطراف ذوى علاقة
١٤٠,١٧١	٢٣,١٣٩,٩٣٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٩٩,٢٠١	(٣,٤١٠,١٣٣)	التغير في التزامات التأجير
(١٢,٨٩٩,٢٩٨)	(٩,٠٧٣,١٤١)	(٢١) المسدد من الزكاة
(٤,٥٧٠,٨١٧)	(٢,٧١٤,٠٩٥)	(١٩) المسدد من التزامات مدافع الموظفين
٨٦,٦٥٣,٨٢٦	٥٧٨,٧٠٨,٧٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إستبعاد / (شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٦,٣٨٥,٧٠٣)	(٥٠,٨٧٦,٧٠٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٢,٩٠٣,٢٧٧	٢٠,٠٥٥,٥٥٩	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٩٢٣,٨٥٦)	١,٧٠١,٥٤٠	التغير في حق إستخدام الأصل
(٢٤٤,٦٠٤,٩٨٠)	(٩٣٤,٣٦٠,٨١٨)	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٤,٣٦٦,٧٩٢	١٣,٢٨٦,٧٨١	المحصل من إيرادات الإستثمارات
(١١,٦٤٤,٤٧٠)	(٩٥٠,١٩٣,٦٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧)	(٣٦٠,٥٧١,٤٢٩)	المسدد من القروض طويلة الأجل
٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٣,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٠٣,٠٨٥,٤٨٢)	(٢٠٠,٠٧٠,٨٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٢٤٧,٨٥١	٢٧٢,٣٥٧,٧١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٤,٢٥٧,٢٠٧	(٩٩,١٢٧,٢١٢)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٥,٩٠٣,٥٨٧	١٦٠,١٦٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٠,١٦٠,٧٩٤	٦١,٠٣٣,٥٨٢	(١٦) النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم الإفصاح عن التأثيرات غير النقدية بالإيضاح رقم (٢٧).

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة ونتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإنتاج به داخل وخارج المملكة العربية السعودية بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ٢٢/٠٩/١٤٣٩ هـ.

(ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليار ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

(د) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهرا 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 سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢. أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة طبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في المراجعات الإسلامية، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقا لطريقة حقوق الملكية.

٢-٣ مبدأ الاستمرارية

يتم تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك للتأكد من توفر الموارد اللازمة لها للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. وبناء على ذلك، يتم الاستمرار في إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقا للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة):
إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣- ١ الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين:

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الموظفين بالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام عمليات تقويم اكتوارية لقياس هذه الإلتزامات. يتعين على الشركة إجراء افتراضات متعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر وما يتطلبه القياس من افتراضات أخرى. ونظرا للتحديات التي يتضمنها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، يقوم خبير اكتواري خارجي بإصدار تقريره بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة .

٣- ٢ خسائر الائتمان المتوقعة:

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. يتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

٣- ٣ الانخفاض في الموجودات غير المالية:

يتم تقييم الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون) في نهاية كل سنة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مضمومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة.

٣- ٤ قياس إلتزامات عقود الإيجار:

يتم استخدام معدل الإقتراض الإفتراضي لقياس إلتزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الإفتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداها لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإفتراضي ما "يتعين على الشركة سداها" والذي يتطلب تقديرا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم تقدير معدل الإقتراض الإفتراضي بإستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

٣- ٥ تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء:

يتم تحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم إعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء العقد.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٦ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة:

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك المادي الذي تتعرض لهذه الموجودات. ويتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها. وتقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية بصورة دورية ويتم تعديل قسط الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الشركة أن الأعمار الإنتاجية تختلف في التقديرات السابقة.

٣-٧ المخصصات الأخرى:

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الالتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

٣-٨ مخصص التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تأهيل الموقع باستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية رخصة الإمتياز على عدد سنوات الرخصة.

٣-٩ مخصص قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة:

تحتفظ الشركة بمخزون قطع غيار لآلات والممتلكات والمعدات، وقد يحتفظ بها لفترة أطول من فترة تقرير مالي واحدة، مما يؤدي إلى استبعادها أو بيعها في النهاية بأقل من التكلفة نتيجة لتقدم أو تخريد الآلات. كما يتم تقدير المستوى المناسب من قبل الإدارة الفنية من خلال التقارير الداخلية لتكوين مخصص لقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير مالي، وتتضمن العوامل التي تؤثر في هذا التقدير توقعات الشركة في حال عدم الاستخدام المستقبلي المحتمل أو خطط استبعاد قطع الغيار.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية:

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تتمثل تعديلات المعايير والسارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م في الآتي :

٤-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٤-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة):

٤ - ٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٤ - ٢- ١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٤ - ٢- ٢- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤ - ٢- ٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كالتالي:

٥ - ١- الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تقوم الشركة بإثبات أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما، تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإثبات كافة حقوقها والتزاماتها التعاقدية بموجب المشتقات في قائمة المركز المالي كموجودات ومطلوبات.

الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للشركة مايلي:

- استثمارات في الأوراق المالية
- ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والزكاة / الضريبة مستحقة الدفع،
- النقد ومعادلات النقد.
- جميعها مستمدة مباشرة من عمليات الشركة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥ - ١ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة):

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أحد الفئات الثلاثة التالية بناءً على نموذج أعمال والذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية:

- مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، فسوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إثبات وقياس الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ التبادل متضمنة تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة. يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ التزام الشركة لشراء أو بيع الأصل. بعد ذلك، يتم قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية الأساسية للشركة مايلي:

- قروض طويلة الأجل،
 - التزامات عقود الإيجار،
 - ذمم دائنة تجارية وأخرى – باستثناء الالتزامات المتعلقة بالزكاة / الضريبة والتزامات منافع انتهاء خدمات الموظفين و
 - المصاريف المستحقة.
- يتمثل الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان الدعم للعمليات.

الإثبات المبدئي للمطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للعوض المستلم صافية من تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة، حسب الإقتضاء. بعد ذلك، يتم قيد المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستثناء التالي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عندما يطبق منهج الارتباط المستمر،
- عقود الضمان المالي والتي يتم قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة والمبلغ الذي تم إثباته مبدئياً،
- التزامات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة، المبلغ الذي تم إثباته مبدئياً والعوض المحتمل في حالة تجميع الأعمال.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-١ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة):

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والعوض المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إلغاء إثبات القروض طويلة الأجل من قائمة المركز المالي عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزام المحدد في العقد. في حالة وجود أي تعديل على المطلوبات المالية، تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل الكمية والنوعية على السواء لتحديد قيمة التعديل أو السداد لهذه المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محولة إلى طرف آخر وبين العوض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٥-٢ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ولدى البنوك وودائع المراهجة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

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. تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٥-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، بعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعتد في المملكة العربية السعودية بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمعتد في المملكة العربية السعودية، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة) :

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٥-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يمكن للشركة عند الاعتراف الأولي اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٥-٦ مخزون

يقيم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائدا التكاليف المتعلقة بها مباشرة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف اللازمة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع، ويشمل مخزون البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناء على قدرة التشغيل العادية. وقد تمثل قطع الغيار عناصر ربما ينتج عنها نفقات رأسمالية ثابتة ولكن لا يمكن تمييزها عن قطع غيار المواد الإستهلاكية، ومن ثم يتم تصنيفها ضمن قطع الغيار كأصول متداولة.

٥-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها ولا يتم استهلاك الأرض. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة أجزاء مستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات إنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة)، عند استيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الموجودات داخليا. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

● مباني ومرافق	٣ - ١٠٪
● آلات ومعدات	٣ - ١٠٪
● وسائل نقل وانتقال	٢٥٪
● عدد وأدوات	١٠٪
● أثاث ومعدات مكاتب	٢٠٪

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها مستقبليا، إذا كان ذلك ملائما، بصورة دورية .

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات و آلات والمعدات
تتكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة ب جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.
- تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق، وأي تكاليف تنسب مباشرة إلى جلب الأصل غير قابلة للتشغيل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة.

استبعاد الممتلكات و آلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

قطع الغيار الرأسمالية

تم تعديل السياسة المحاسبية للاثبات الأولي و اللاحق لقطع الغيار الرئيسية بدءاً من السنة المالية ٢٠٢٤م، حيث تُثبت بنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات كالتالي:

- المعدات الاحتياطية هي الجزء المعد للاستخدام مثل المعدات الأصلية، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ شراء المعدات الأصلية التابعة ويتم استهلاكها على العمر المقابل لها في الوحدة التشغيلية.
- قطع الغيار الاستراتيجية هي قطع الغيار التي يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تماشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

لا يتم تسجيل تكاليف الصيانة الدورية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات إذا لم تستوف قطع الغيار لمعايير اثبات الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إدراجها في المخزون أو تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستخدام.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٨-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحول الأصل تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (يعتمد على طبيعة المشروع) عندما يكون الأصل في الموقع أو الطرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تستهدفه الإدارة. تكلفة بند مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة. يتم إثبات متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي وتكاليف الإنتاج المصاحبة (قبل أن تصبح جاهزة للاستخدام) بشكل منفصل في الربح أو الخسارة للفترة.

- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.
- يتم قياس المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته.
- لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.
- يبدأ الاستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

تكاليف الاقتراض

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

٩-٥ موجودات غير ملموسة

تدرج موجودات غير ملموسة 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 بصورة دورية، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات 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 بنسبة ٢٠٪.

يتم استبعاد أي موجود 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 موجود غير ملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة بصورة دورية - القيم الدفترية لموجودتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الموجود. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك موجودات 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 ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود 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) للموجود إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للموجود (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 للموجود (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٥-١٠ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تستهلك أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

٥-١١ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمصاريف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

٥-١٢ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقد حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات نقدية خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

٥-١٣ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع 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 وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد 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 تغيير 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 والدخل الشامل الآخر.

٥-١٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة المحملة على حصة المساهمين السعوديين ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-١٥ الاحتياطات

بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطات للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطات بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بالقدر الذي يحقق مصلحتها.

٥-١٦ الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود من العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد إلتزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليها في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقها الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد بها إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي. تقوم الشركة ببيع الأسهم السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع:

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسهم فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

٥-١٧ 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.

٥-١٨ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-١٩ مصروفات:

تكلفة الإيرادات:

يتم إثبات جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. ويتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكاليف مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة أو تكاليف الموظفين والاستهلاك والإطفاء والتكاليف العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى ذات الصلة بتكاليف البيع كمصروفات بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات البيع والتوزيع:

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لإجراء أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. وتتضمن هذه التكاليف عادة مصروفات البيع والتوزيع بالإضافة إلى العمولات. كما تشتمل هذه المصروفات أيضا على توزيع بعض المصروفات غير المباشرة العامة.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتعلق هذا البند بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق بشكل مباشر بإنتاج أي بضائع أو خدمات. كما تشتمل على توزيع المصروفات الإضافية العامة التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصروفات البيع والتوزيع.

٥-٢٠ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٥-٢١ ربحية السهم:

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من صافي الربح بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

٥-٢٢ توزيعات الأرباح:

يتم اعتماد سياسة توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركة. تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كالتزامات وذلك عند الموافقة عليها ولم يعد التوزيع خاضعا لتصرف الشركة. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٢٣ 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. وأيضا، 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 الالتزامات بين الأطراف.

٥-٢٤ التبويب متداول / غير متداول:

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعا من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلزام اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٢٤ التبيوب متداول / غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٥-٢٥ الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإلتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

٥-٢٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات:

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزمام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحا في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزمام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى ١:** أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- **المستوى ٢:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- **المستوى ٣:** المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزمام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر أو جوهريا للقياس ككل.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٥٢,٣٣٨,٥٨٦	-	٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	
٥٢,٣٣٨,٥٨٦	-	٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٢٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٤,٦٦١,٠٨٢	-	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٥٢٨,٤٩٩,١٠١
	٥٤,٦٦١,٠٨٢	-	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٥٢٨,٤٩٩,١٠١

قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إضافة إلى المدخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات :

التكلفة:	أراضي	مباني ومرافق	* الآلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٨٢٤,١٦٢,١٣٣	٣,٩٤٩,٦٣١,٩٥٧	٢٥,٧٩٤,٦٢٦	١٣,٣١٦,٠٦٨	٥٢,٧٨٦,٦٩٦	٦,٨٧٧,٩٢٥,٩٩٠
الإضافات خلال السنة	-	٨,١٩١,٨٠٩	٣٧,٥٣٣,٣٦١	-	١,٠٢٤,٦٤٠	٢,٦٥٦,٤٨١	٤٩,٤٠٦,٢٩١
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	٢١,٧٦٦,٨٧٢	-	-	-	-	٢١,٧٦٦,٨٧٢
إستبعادات	-	-	(١٧,٦٦٧,٠٤٠)	(٤,٨٩٨,٧٠١)	-	(٣٦,١٦٣)	(٢٢,٦٠١,٩٠٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٨٥٤,١٢٠,٨١٤	٣,٩٦٩,٤٩٨,٢٧٨	٢٠,٨٩٥,٩٢٥	١٤,٣٤٠,٧٠٨	٥٥,٤٠٧,٠١٤	٦,٩٢٦,٤٩٧,٢٤٩
مجمع الاهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٦٤٧,٠٢٣,٠٣١	١,٤٢٥,٠٢٢,٣٧٧	٢٣,٩١٦,٦٢٣	٨,٠٤٧,٩٨٧	٣٧,٦٣٦,٢١٨	٢,١٤١,٦٤٦,٢٣٦
إستهلاك محمل على السنة	-	٨٣,٩٥٥,٥٦٤	٨٨,٩٩٧,٠٧٦	٨١١,٦٦١	٧٠٤,٥٥٥	٥,٤٦٠,٦٤٤	١٧٩,٩٢٩,٥٠٠
إستبعادات	-	-	(١٧,٦٤٠,٩٦٩)	(٤,٨٩٨,٦٩١)	-	(٣٦,١٦٣)	(٢٢,٥٧٥,٨٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٧٣٠,٩٧٨,٥٩٥	١,٤٩٦,٣٧٨,٤٨٤	١٩,٨٢٩,٥٩٣	٨,٧٥٢,٥٤٢	٤٣,٠٦٠,٦٩٩	٢,٢٩٨,٩٩٩,٩١٣
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,١٢٣,١٤٢,٢١٩	٢,٤٧٣,١١٩,٧٩٤	١,٠٦٦,٣٣٢	٥,٥٨٨,١٦٦	١٢,٣٤٦,٣١٥	٤,٦٢٧,٤٩٧,٣٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,١٧٧,١٣٩,١٠٢	٢,٥٢٤,٦٠٩,٥٨٠	١,٨٧٨,٠٠٣	٥,٢٦٨,٠٨١	١٥,١٥٠,٤٧٨	٤,٧٣٦,٢٧٩,٧٥٤

* يتضمن بند الآلات والمعدات تكلفة قطع الغيار الرئيسية بمبلغ ٢٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٦ مليون ريال سعودي)، تم إعادة تبويب مخصص تقادم قطع الغيار الرئيسية إلى رصيد مجمع إهلاك الآلات والمعدات بمبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٣ مليون ريال سعودي) ليكون متوافقاً مع العمر الإنتاجي الفعلي للمعدات المرتبطة بقطع الغيار ويتمشى مع فترة إيقاف المصنع القديم وإنهاء عمره الافتراضي، كما تم إعادة تصنيف مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي إلى بند المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢١ مليون ريال سعودي) بناءً على تعديل السياسة المحاسبية للإثبات الأولى واللاحق لقطع الغيار الرئيسية في سياسة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح رقم (٧-٥) ضمن ملخص لأهم السياسات المحاسبية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢٩,٦٢٠,٧٦٦	١,١٤٢,٣٨١,٦١٢	مشروعات تحت التنفيذ*
١,٥٧٦,٥٢١	٢,٢٠٥,٥٠٧	مشروعات أنظمة المعلومات
٢٣١,١٩٧,٢٨٧	١,١٤٤,٥٨٧,١١٩	

* تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مبلغ ١,١٢٦ مليون ريال سعودي يتمثل في أعمال مشروع خط الإنتاج (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي).

٨. موجودات غير ملموسة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة رخص وبرامج حاسب آلي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة:
١٤,٥٦١,٥١٤	٢٠,٠٨٩,٣٢٨	الرصيد كما في ١ يناير
٥,٢١٩,٤٠٠	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٠,٨,٤١٤	١,٤٧٠,٤١٣	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٨٩,٣٢٨	٢١,٥٥٩,٧٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء:
٦,٠٢٥,٥٨٢	٩,١٦٦,٧٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣,١٤١,١٦٢	٣,٧٠٩,٤٣٩	إطفاء خلال السنة
٩,١٦٦,٧٤٤	١٢,٨٧٦,١٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٩٢٢,٥٨٤	٨,٦٨٣,٥٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٩. عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حق استخدام أصول
		التكلفة:
١٠,٨٨٩,٥٩٨	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٤,١٦٦,٥٢٥	-	تعديلات على عقود الإيجار خلال السنة
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإستهلاك:
٥,٤٤٧,٥٥٣	٦,٦٩٠,٢٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٤٢,٦٧٠	١,٧٠١,٥٤٠	إستهلاك
٦,٦٩٠,٢٢٣	٨,٣٩١,٧٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٣٦٥,٩٠٠	٦,٦٦٤,٣٦٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. عقود الإيجار (تتمة):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التزامات الإيجار
		القيمة الحالية للتزام:
٥,٥٢٥,٢٥١	٨,٥٢٤,٤٥٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٩٤٧,٠١٣	-	تعديلات على عقود الإيجار خلال السنة
٥٢,١٨٨	١٩٩,٨٦٧	فوائد خلال السنة
-	(٣,٦١٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٨,٥٢٤,٤٥٢	٥,١١٤,٣١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٤١٠,١٣٥	١,٦٥٣,٩٥٦	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٥,١١٤,٣١٧	٣,٤٦٠,٣٦٣	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٨,٥٢٤,٤٥٢	٥,١١٤,٣١٩	

١٠. إستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية – بالصافي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠ %	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		مخصص هبوط أستثمارات
-	-		صافي الاستثمار في الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥٢,٧٧٨,٦٦٤	٣٣,٣٣ %	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥٢,٧٧٨,٦٦٤		

الحركة على إستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٤٨,٤٦٩,٤٢٧	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٣٥,٧٩٧	٤,٣٠٩,٢٣٧	الحصة من نتائج السنة للشركة الزميلة
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥٢,٧٧٨,٦٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة سعودية مساهمة
٥٤,٦٦١,٠٨٢	٥٢,٣٣٨,٥٨٦	مقفلة)
٥٢٨,٤٩٩,١٠١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	استثمار في صناديق عقارية وصكوك مدرجة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٤٨,١٠٠,٣١١	٥٢٨,٤٩٩,١٠١	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
-	-	استبعادات خلال السنة
(١٩,٦٠١,٢١٠)	(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٥٢٨,٤٩٩,١٠١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. ذمم مدينه تجارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣١,٠٨٤,٣٩٢	٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	مدينون تجاريون
١٣١,٠٨٤,٣٩٢	٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	

تتراوح فترة استحقاق الذمم المدينة التجارية بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. ولا يوجد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، حيث أن رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مغطى بالكامل بخطابات ضمان.

١٣. مخزون:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤٤,١٧٤,٥٩٦	٤٠٨,٢٦٥,٩٤٩	إنتاج تحت التشغيل - كليكر
١٢١,٢١٩,٠٠٩	١١٢,٣٥١,١١٦	قطع غيار
٤,٠٣٨,٧٢٧	٢٠,٥٩٩,٩٢٩	مواد خام
٢٨,٠٥٦,٦٤٦	١٠,٢٥٤,١٤٦	إنتاج تام
٩,٢٤٨,٣٤٤	٣,٦٦٣,٨١٨	وقود وزيت
٤٥,٣٠٢,٩٤٣	٢,٧٣٢,٦٧٩	إنتاج تحت التشغيل - أخرى
١,٦١٢,٣٨٨	٢,٠٥٥,٠٨٥	مواد تعبئة وتغليف
٤٥٣,٦٥٢,٦٥٣	٥٥٩,٩٢٢,٧٢٢	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٧,٣٢٦,٨٨٣	١٥٠,٣٩٨,٢٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٣,٦٥٩,٤٥٧	٤,٨٩٧,٦٢٥	نم عاملين
١,٩٣٥,٥٨٨	٢,٢٩٢,٧٤٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٤١,٧٢٧	٢١,٠٨٠,١٧٩	مدينون متنوعون
١٧٣,٧٦٣,٦٥٥	١٧٨,٦٦٨,٧٨٩	

١٥. معاملات مع أطراف ذوى العلاقة:

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للشركة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٤٢,٩٤٨	-	مستحق من طرف ذوى علاقة:
٣٤٢,٩٤٨	-	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٤٠,٣٤٠	٤٤١,٤٦٠	مستحق إلى أطراف ذوى علاقة:
٣٢٩,٦٧٠	٦٨٢,٧٢٠	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٧٤٧,٥٠٠	-	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
٥,٤٨٤,٦٧٢	٥,٥٧٤,٠٩٦	شركة العبيكان للحلول الرقمية
٩,٠٠٢,١٨٢	٦,٦٩٨,٢٧٦	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المؤثرة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	
٢٧,٩٦٨,١٨٤	٢٥,٠٢٨,٢٥١	شركة اكياس	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسئولية محدودة)
١٤,٠٣١,٥٠٨	١٧,٣٨٠,٧٩٢	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
٣٤٢,٩٤٨	٥٦,٧٤٢	مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
١,٩٩٦,٩٢٤	١,٨٣٣,٠٥٨	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين" (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
-	٧٤٧,٥٠٠	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
٢,٠٨٧,٥٢٠	٥,١٢٩,٤٣٠	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)

١٥. معاملات مع أطراف ذوى العلاقة (تتمة):

رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
رئيس مجلس إدارة شركة زين هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة العبيكان للحلول الرقمية هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة سهل المدار التجارية هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	معاملات مع
١٤,٠٧٠,٧٠١	١٧,٠٥٢,٠٠٠	رواتب وأجور ومافي حكمها	موظفي الإدارة العليا
٨٠٢,١٢٧	٩٢٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة	أعضاء مجلس الإدارة

بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣٧,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٢١٣,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٦. النقد ومافي حكمه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٠,١١٠,٧٩٤	٦١,٠٠٩,٧٨١	حسابات جارية لدى البنوك*
٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٠١	نقد بالصندوق
١٦٠,١٦٠,٧٩٤	٦١,٠٣٣,٥٨٢	النقد ومافي حكمه

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتضمن الحسابات الجارية لدى البنوك، نقد مقيد بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودى لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع وهذا الرصيد غير متاح لإستخدام الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٧,٢ مليون ريال سعودى).

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	قروض من بنوك محلية (أ)
٨٥٠,٣٣٣,٣٣٤	١,٤٩٢,٧٦١,٩٠٦	قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	١,٧٨٧,٧٦١,٩٠٦	
٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	٣٧٥,٤٨١,٢٣٣	مقسما على النحو التالي:
٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	١,٤١٢,٢٨٠,٦٧٣	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	١,٧٨٧,٧٦١,٩٠٦	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

(أ) قروض من بنوك محلية:

حصلت الشركة على تسهيلات اسلامية و قروض طويلة ومتوسطة وقصيرة الأجل (مرابحات اسلامية متوافقة مع الشريعة الاسلامية) من بنوك محلية بقيمة ٢,٨١٠,٦١٠,٩٧٠ ريال سعودي لتمويل المشاريع وإعادة تمويل القروض وتمويل رأس المال العامل وتعزيز السيولة. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحات اسلامية) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام ١,٠٩٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقا لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة الى هامش متفق عليه، وهذه التسهيلات مضمونة بسندات امر. وتشمل اتفاقية القروض على تعهدات معينة مع البنوك، بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

(ب) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية، بدأ سدادها منذ سبتمبر ٢٠٢٠. وتشمل اتفاقية القرض على تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

١٨. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٠,٥٤٣,٦٩٤	١٠,٥٩٠,٦٤٧	المكون خلال السنة
٤٦,٩٥٣	٢٣,٠٥٣,٦٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٥٩٠,٦٤٧	٣٣,٦٤٤,٣٤٣	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	١١٤,٠٦٤,٧٣٢	كما في ١ يناير
٧,٠١٥,٠٨٧	٩,٤٧٢,٨٥٨	المكون خلال السنة
٤,٨٣٦,٥٠٠	٩٢٠,٨٩٤	تكلفة الفائدة
(٤,٥٧٠,٨١٧)	(٢,٧١٤,٠٩٥)	مسدد خلال السنة
١٠٨,٧٣٦	٢١,٧٦٥,١٨٢	خسائر إكتوارية
١١٤,٠٦٤,٧٣٢	١٤٣,٥٠٩,٥٧١	كما في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٦,٦٥	%٧,٢٥	معدل زيادة الرواتب علي المدى الطويل
%٤,٩	%٥,٢٥	معدل الخصم

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٧,٢٢٨,٨٤٥	١٣٩,٢٠٣,٦٦٩	+ ٠,٥٪ معدل الخصم
١٣٦,٣١٠,٠٤٨	١٤٨,٠٨٥,٤٢٠	- ٠,٥٪ معدل الخصم
١٣٥,٢٩٣,٦٠٤	١٤٧,٠٠٧,٤٠٤	+ ٠,٥٪ الراتب طويل الأجل
١٢٨,١٤٠,٩٩٣	١٤٠,١٨١,٢٢٦	- ٠,٥٪ الراتب طويل الأجل
١٣٠,٣٨٢,٤٣٢	١٤٢,٢٨٤,٢٧٠	+ ١٠٪ معدل السحب
١٣٢,٩٩٩,٢٦٢	١٤٤,٨٦٠,٧٩٨	- ١٠٪ معدل السحب
١٣١,٥٦٤,١١٦	١٤٣,٤٤٦,٧٨٥	+ ١٠٪ سنة معدل الوفيات
١٣١,٧٠٠,٠٢٩	١٤٣,٥٧٢,٧٣٣	- ١٠٪ سنة معدل الوفيات

٢٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٠٨٦,٠٥٣	٢٦,٣٠٣,١٥٤	مصروفات مستحقة
١٣,٤٩٥,٦٢٠	١٧,٥٧٣,٨٧٨	مستحقات عاملين
١٦,١٢٣,١٩٦	١٣,١٨٠,٩٨١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٢٨,٧٧٨	١٣,١٧٤,٧٦٤	ضرائب مستحقة
١,٨٩٧,١١٩	٢,٧٣٧,٩٦٣	دائنون متنوعون
٤٩,٨٣٠,٧٦٦	٧٢,٩٧٠,٧٤٠	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مخصص زكاة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	احتساب الزكاة:
٣١٦,٢٥١,٨٤٣	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	صافي الربح الدفترى
١٣,٨٧٤,٠٧٥	-	مخصصات مكونة خلال السنة
٣٣٠,١٢٥,٩١٨	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	صافي الربح المعدل
٦,٤٨٩,٩٦٥,٣٥٥	٦,٨٦٨,٠٢٥,٦٦٢	إجمالي بنود مضافة
(٦,٠٣٩,٣٣٢,٩٩١)	(٦,٦٧٢,٧٤٩,٢٨٣)	إجمالي بنود مخصومة
٤٥٠,٦٣٢,٣٦٤	١٩٥,٢٧٦,٣٧٩	وعاء الزكاة التقديرى
-	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	الوعاء طبقاً لللائحة الجديدة
		الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥ % من الوعاء الزكوي
		طبقاً لللائحة الجديدة والتي تم تطبيقها اعتباراً من
		١ يناير ٢٠٢٤ م.
١١,٢٦٥,٨٠٩	١٠,٨٧٤,١٨٠	

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦,١٣٥,٠٥٥	١٦,٢٣٥,٧٥٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	رد مخصص زكاة لسنوات سابقة
(١٢,٨٩٩,٢٩٨)	(٩,٠٧٣,١٤١)	المسدد خلال السنة
١٦,٢٣٥,٧٥٧	١٩,٤٦٢,٦١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة الأعوام حتى عام ٢٠٢٣، كما تم إصدار الربط النهائي للزكاة حتى عام ٢٠٢٢، وتم تسديد الزكاة المستحقة بالكامل.

٢٢. الإيرادات:

تقوم الشركة ببيع منتج الأسمنت ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. وتتحقق المبيعات بالكامل في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٧٣٧,٦٩٥	٩,٥٨٣,٦٧٧	رواتب ومنافع موظفين
٢,٥١١,٩٣٢	٢,١٥١,٨٤٧	دعاية وإعلان
١٧٢,٧٢٢	٧٥٩,٨٥٣	رسوم واشتراكات
٢٠١,٢٢٠	٣٩١,٢٤٩	مصاريف تدريب
٢٢٥,٢٤٧	١٥٨,٦٩٢	إستهلاك
١١٩,٩٠١	٨٩,٣٦١	صيانة
٢٨,٤٩٢	٢٩,٦٠٧	تأمين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تبرعات
١,٠٣٤,١٩٥	٢,٥٧٣,٩٤١	أخرى
١٣,٠٤٣,٤٠٤	١٥,٧٥٠,٢٢٧	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٩,١٨٥,٧٢٥	٤١,٩٤٥,١٣٤	رواتب ومنافع موظفين
٤,٥١٠,٩٠٤	٧,٧٤٥,٩٧٩	رسوم اشتراكات
٦,٠٠٩,٥٩٦	٦,٤١١,٨٩٠	استهلاك
١,٢٩٢,٢٩٤	١,٤٠٠,٠٠٠	تبرعات
٥٦١,٩٩٨	١,٣٥٥,٥١٣	تدريب
٩٣٢,٩٩٢	٩٧٧,٤٣٤	مصروفات خدمية أخرى
١,٨٧٣,٢٦٢	٩٢٧,٥٥٢	صيانة
٣٧٠,٠٤٧	٨٧٠,٢٨٢	تأمين
٤٩٤,٦٥٣	٥٤١,٠٤٠	مصروفات بنكية
٥٠٠,٥٢٩	٥٢٥,٦٣٨	مياه وكهرباء
٣,٠٢٥,٠٢٠	٦,٩٦٢,٢٥٢	أخرى
<u>٥٨,٧٥٧,٠٢٠</u>	<u>٦٩,٦٦٢,٧١٤</u>	

٢٥. إيرادات استثمارات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٢٤,٥٤٩	-	إيرادات استثمارات محققة من بيع موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١١,٩٤٢,٢٤٤	١٣,٢٨٦,٧٨١	إيرادات استثمارات محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (توزيعات أرباح مستلمة)
٢,٠٣٥,٧٩٦	٤,٣٠٩,٢٣٦	إيرادات استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٠)
<u>١٦,٤٠٢,٥٨٩</u>	<u>١٧,٥٩٦,٠١٧</u>	

٢٦. إيرادات أخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٧٠١,٨٠٠	١,٦٩٩,٩٢٨	رسوم جمركية مستردة
٢,٥٧٤,٥٩٨	١٢٦,٩٩٠	مبيعات خردة
١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	رد مخصص زكاة لسنوات سابقة
١٤,٩٨٩,٣١٧	-	غرامات مقابلون
٢٨١,٥٢٢	-	خصم مكتسب
١,٦٧٨,٠٩٣	٣,٩٧٣,٩٠٢	أخرى
<u>٤٦,٢٢٥,٣٣٠</u>	<u>٥,٨٠٠,٨٢٠</u>	

٢٧. التأثيرات غير النقدية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٩,٦٠١,٢١٠)	(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٤,٤٥٠	٧٩٥,٨٨٦	محول من مخصص التزامات منافع موظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٦,٤٨١,٤١٣	٢١,٧٦٦,٨٧٢	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الممتلكات والالات والمعدات
٥,٢١٩,٤٠٠	-	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الموجودات غير الملموسة

٢٨. 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، ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة للموردين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومستحقات إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

٢٩. 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 العملات الخاصة

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

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 ٩٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما 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 الفترة.

٣٠. حصة السهم من الربح للسنة:

تم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	صافي ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٥٠	٢,٠٨	نصيب السهم من صافي ربح السنة

- لا يوجد أي اختلاف بين المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية وذلك المستخدم في احتساب ربحية السهم المخفضة.

٣١. توزيعات الأرباح للمساهمين:

- أ- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بواقع ١,٠٠٠ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٤م.
- ب- بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣م.

٣٢. التوزيع الجغرافي:

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

٣٣. المعلومات القطاعية:

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في منتجين (الأسمنت والكلنكر) وهي جميعها مبيعات لعملاء محليين وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

٣٤. ارتباطات والتزامات محتملة:

- أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بنفقات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات النفقات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٠٨ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١٧ مليون ريال سعودي).
- ب- تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة الجزء غير المغطى خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون ريال سعودي).

٣٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد قامت الشركة بإعادة تصنيف قطع غيار من بند ممتلكات والآلات ومعدات إلى بند المخزون بقيمة ١٢١ مليون ريال سعودي.

٣٦. الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٥م، عن تلقيها إشعار رسمي من قبل شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، يفيد بتعديل أسعار منتجات الوقود المستخدمة في إنتاج الاسمنت ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م، علماً بأنه جاري العمل من قبل الشركة على احتساب الأثر المالي المتوقع، كما ستعمل الشركة خلال الفترة القادمة على بحث سبل تخفيض الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية للشركة.

أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥م، بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، لعدد أسهم بلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

٣٧. اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٦هـ).