

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة إسمنت النمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة إسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الموقرين

الراي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت اليمامة (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الأرباح أو الخسائر الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الراي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى: وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعيار، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.	تم مناقشة الإدارة والتحقق من أن الشركة ليس لديها أي عقود إيجار طويلة الأجل تستدعي تطبيق هذا المعيار وبالتالي لا يوجد أي تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بهذا الخصوص.
المخزون: حيث تجاوز رصيد المخزون ٦١٢ مليون ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث يتجاوز ما نسبته ٥٦% من إجمالي الموجودات المتداولة و ١١% من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن مخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ يتجاوز ٥٨٦ مليون ريال، و تتغير قيمته حسب تكلفة التصنيع وتغير تكلفة المواد المكونة له، نظراً للتغيرات في الأسعار مما يؤثر بصورة مباشرة على تقييمه في نهاية الفترات المالية والتأثير الجوهري على نتيجة نشاط الشركة مما يتطلب تنفيذ إجراءات خاصة عند الفحص لذا فقد تم إعتباره من الأمور الهامة.	- تم اختبار البرنامج المحاسبي المستخدم في معالجة المنصرف من المخزون للإنتاج والتحقق من ثبات السياسة المستخدمة في احتساب واثبات تكلفته. - تم التحقق من إتباع الإجراءات المناسبة في جرد المخزون في نهاية السنة. - تم التحقق من صحة تقييم المخزون آخر المدة بما يتفق مع سياسة التكلفة أو سعر السوق المتوقع أيهما أقل.



- شملت إجراءات المراجعة التحقق من فعالية الرقابة الداخلية واختبار كفاءة البرنامج المحاسبي في احتساب نسب الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والتحقق من تحديث تقديرات الأعمار الإنتاجية لها . - وفيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تم اتخاذ الإجراءات الكفيلة بضمان تنفيذ التعاقدات وصحة الإثبات المحاسبي لكافة الأعمال الرأسمالية الخاصة بالمصنع الجديد (ولم يتم تحويل الأعمال الرأسمالية الخاصة بالمصنع الجديد إلى ممتلكات وآلات ومعدات).	الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ: تعتبر أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٢٩٩,٧٧٤,٦٤٤ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ٣,٧٤٣,٨٣٣,٦٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الإستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط . كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء المصنع الجديد حيث تجاوز تكلفته حتى تاريخ القوائم المالية ما نسبته ٦٥% من إجمالي موجودات الشركة وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من الأمور الهامة.
--	---

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات 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.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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



- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية 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 البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي. وخلال مسار مراجعاتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

١٧ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

١١ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر		في		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩				
الموجودات					
الموجودات المتداولة:					
١١٧,٣٩٤,٩١٨	٧٣,٥١٩,١٥٤	٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك		
٢١٥,٠٥٥,٣٣١	٢٤٧,٥٠٩,٥٧٢	٦	ذمم مدينة تجارية		
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	١٢٦,١٧٤,٧٢٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/الاستثمارات في مرابحات استثمارية		
٣,٨٧٣,٢٠٦	١,٦٥٢,٦٦٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/الاستثمارات مالية للمتاجرة		
٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	٦١٢,٥٠٦,٨٠٦	٩	مخزون		
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣٨٩,٠٧٠	١٠	مدينون اطراف ذات علاقة		
٤٩,١٤٨,٠٧٠	٢٨,٦٢٢,٩٤١	١١	ارصدة مدينة اخرى		
١,١٥٣,٠٥٣,٢٢٢	١,٠٩٠,٣٧٤,٩٢٥		اجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة:					
٢٩,١٩٣,٢٨٥	٣٢,٩٩٣,٢٨٥	١٢	استثمارات في شركات زميله - بالصافي		
٣٦٥,١٠١,٤٨٨	٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	٢٩٩,٧٧٤,٦٦٤	١٤	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي		
١,١٦٥,٦٥٠	٩٢٨,٥٦٧	١٥	موجودات غير ملموسة		
٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧	٣,٧٤٣,٨٣٣,٦٤٤	١٦	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ		
٤,١٥٤,٦١٥,١٢٨	٤,٤٧٥,١٣١,١٥٥		اجمالي الموجودات غير المتداولة		
٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠	٥,٥٦٥,٥٠٦,٠٨٠		اجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين					
المطلوبات المتداولة:					
٧٤,٣٦١,٨٤٢	٦٥,١٣٤,٨٦٢		ذمم دائنة تجارية		
-	٧٩,٠١٢,٦٧٨	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
٥٩٤,١١٥	-	١٠	دائنون اطراف ذات علاقة		
٧٧,٨٥٦,٧١٩	٧٢,٦٤٣,٦٠٣		ارباح أسهم تحت الدفع ومستحقات اخرى للمساهمين		
٢٠,٤٠٩,٥٣٧	١١,٩١٢,٩٥٤	١٨	ارصدة دائنة اخرى		
٣٤,٩٠٩,٧٩٤	٢٨,٢٤٦,٥٣٤	١٩	مخصص زكاة شرعية		
٢٠٨,١٣٢,٠٠٧	٢٥٦,٩٥٠,٦٣١		اجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة:					
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٥٧١,٨١٩,٠٧٢	١٧	قروض طويلة الأجل		
٧٩,٦٠٥,٨٣٩	٩٦,٢٤٥,٥١٠	٢٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة		
١,٧٣٠,٤٣٧,٥٨٩	١,٦٦٨,٠٦٤,٥٨٢		اجمالي المطلوبات غير المتداولة		
١,٩٣٨,٥٦٩,٥٩٦	١,٩٢٥,٠١٥,٢١٣		اجمالي المطلوبات		
حقوق المساهمين:					
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال		
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣		إحتياطي نظامي		
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		إحتياطي إضافي		
٥٨,٠٩٦,٢٧١	٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦		أرباح مبقاة		
(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	١١,٦٨١,٤٥٦		التغير المتراكم في القيمة العادلة		
٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤	٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧		اجمالي حقوق المساهمين		
٥,٣٠٧,٦٦٨,٣٥٠	٥,٥٦٥,٥٠٦,٠٨٠		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٥٢١,٢١٦,٥٣٤	٨٠١,٨٨٠,٥٤٩		المبيعات
(٤٨٧,١٢٨,١٤٣)	(٤٦٥,٢٥٤,٥١٠)		تكلفة المبيعات
٣٤,٠٨٨,٣٩١	٣٣٦,٦٢٦,٠٣٩		مجموع الربح
			المصروفات والأعباء :
٨,٢٦٤,١٢٦	٨,٣٨٥,٦٧١	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
٥٤,٠١٢,٥٦٧	٥٩,١٥٧,٢٦٥	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢,٢٧٦,٦٩٣	٦٧,٥٤٢,٩٣٦		إجمالي المصروفات والأعباء
(٢٨,١٨٨,٣٠٢)	٢٦٩,٠٨٣,١٠٣		صافي الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
			إيرادات (مصروفات) أخرى:
٨,١٣٢,٠٣١	١٥,٨٥٤,٨٨٤		إيرادات استثمار
(١,٨٣٥,١١١)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٤٦١,٠١٠	١,٣٩٧,٣١٠	٢٣	إيرادات متنوعة
(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	٢٨٦,٣٣٥,٢٩٧		صافي دخل (خسارة) الفترة قبل خصم الزكاة
(٣٤,٤١٠,٠٠٥)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	الزكاة الشرعية المكونة خلال السنة
(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧		صافي دخل (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٢٠,٢١٨,٠٥٢)	٣٢,٤٩٩,٥٠٨		أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٨٨٦,٦٠٦	(١٠,٥٨٥,٦٦٣)	٢٠	فروق إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤,٣٣١,٤٤٦)	٢١,٩١٣,٨٤٥		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(٦٦,١٧١,٨٢٣)	٢٧٨,٢٤٩,١٤٢		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
			ربح (خسارة) السهم :
(٠.١٤)	١.٣٣		من النشاط الرئيسي
٠.٠٦	٠.٠٩		الأنشطة الأخرى
(٠.٢٦)	١.٢٧		ربحية (خسارة) السهم العادي بالريال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	الاحتياطي الإضافي	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ تسويات سنوات سابقة صافي دخل السنة بنود الدخل الشامل الآخر الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٤٣٧,٤٣٨,٩٦١	(٦٠٠,٠٠٠)	١٠٦,٢١٨,٤٢٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
(٢,١٦٨,٣٨٤)	-	(٢,١٦٨,٣٨٤)	-	-	-	٢٠١٩
(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	-	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	-	-	-	٢٠١٩
(١٤,٣٣١,٤٤٦)	(٢٠,٢١٨,٠٥٢)	٥,٨٨٦,٦٠٦	-	-	-	٢٠١٩
٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	٥٨,٠٩٦,٢٧١	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
(٦,٨٥٧,٠٢٩)	-	(٦,٨٥٧,٠٢٩)	-	-	-	٢٠١٩
٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	-	٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	-	-	-	٢٠١٩
٢١,٩١٣,٨٤٥	٣٢,٤٩٩,٥٠٨	(١٠,٥٨٥,٦٦٣)	-	-	-	٢٠١٩
٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧	١١,٦٨١,٤٥٦	٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس
الإدارة

المدير العام

المراقب المالي

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
الزيادة (النقص) في النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٨
تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :		
صافي الدخل	٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	(٥١,٨٤٠,٣٧٧)
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية		
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :		
إستهلاكات وإطفاءات	١٩١,١٧٣,٠٤٣	٢٠١,٨٨٤,٠١٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	١,٨٣٥,١١٢
مخصص الزكاة الشرعية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٤١٠,٠٠٥
مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٢,٤٧٧
مكافأة نهائية الخدمة	٨,٨٦٧,٠٣٨	٨,٦٣٣,٤٨٢
إيرادات من إستثمارات متاحة للبيع	(١١,٢٥٣,٦٦٥)	(٤,٣٦٠,٦٥٣)
(أرباح) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاجرة	٣٣٠,٠٠٠	-
(أرباح) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباحات إسلامية	(٤,٥٧٤,٤٩٠)	-
(أرباح) خسارة في شركات زميلة	(٣٥٠,٠٠٠)	٢٦٩,٠٠١
صافي الدخل المعدل	٤٧٥,٥٢٧,٢٢٣	١٩٣,٣٨٣,٠٦١
مدينون تجاريون	(٣٢,٤٥٤,٢٤١)	٣٥,٤٧٠,٧٤٥
مخزون	(٢٣,٩٧٥,٣٤١)	(٣٨,٥٠٠,٠٤٦)
مدينون اطراف ذات علاقة	٣,٠٦٠,٩٣٠	(١,٣٣٧,٦٣٩)
ارصدة مدينة أخرى	٢٠,٥٢٥,١٢٨	(٣,١٣٢,٦٢٤)
دائنون تجاريون	(٩,٢٢٦,٩٨٠)	١٣,٠٣٦,٢٠٨
دائنون اطراف ذات علاقة	(٥٩٤,١١٥)	(٤٥٠,٩٠٠)
ارصدة دائنة أخرى	(٨,٤٩٦,٥٨٣)	٢,٣٢١,٨٩٨
المسدد من الزكاة	(٣٦,٦٦٣,٢٦٠)	(٢٩,٢٤٢,٧٧٢)
المسدد من مكافأة نهائية الخدمة	(٣,٩٧٨,٣٣١)	(٣,٩٥٧,٥٥٩)
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات	٣٨٣,٧٢٤,٤٢٥	١٦٧,٥٩٠,٤٧٢
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :		
التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاجرة	١,٨١١,١٤٥	٧٥,٦١٣,٣١٥
إستثمارات في مباحات إسلامية	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	(٧١,١٧١,٨٣٠)
التغير في إستثمارات في شركات زميلة	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	-
شراء ممتلكات والآلات ومعدات	(١١٢,٩٣٨)	(١,١٤٥,٥٠٢)
مخزون قطع الغيار	(١٣,٥٩٩,٠٩٦)	١٠,٣٨٧,٢٤٤
موجودات غير ملموسة	-	(١,١٨٥,٤٠٨)
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٤٦٥,٥١٢,٢٢١)	(٩٥٧,٥٣٤,٧٩٠)
المحصل من إيرادات الإستثمارات	١١,٣٣٣,٠٦٦	-
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية	(٤١٥,٥٣٠,٠٤٤)	(٩٤٥,٠٣٦,٩٧١)
تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :		
قروض طويلة الأجل	-	٧٠٠,٨٣١,٧٥٠
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين	(٥,٢١٣,١١٦)	٢,١٤٦
تسويات سنوات سابقة	(٦,٨٥٧,٠٢٩)	-
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(١٢,٠٧٠,١٤٥)	٧٠٠,٨٣٣,٨٦٦
(النقص) في النقدية	(٤٣,٨٧٥,٧٦٤)	(٧٦,٦١٢,٦٠٣)
النقدية في بداية السنة	١١٧,٣٩٤,٩١٨	١٩٤,٠٠٧,٥٢١
النقدية في نهاية الفترة	٧٣,٥١٩,١٥٤	١١٧,٣٩٤,٩١٨
تأثيرات غير نقدية :		
مكاسب غير محققة عن إستثمارات مالية	٣٢,٤٩٩,٥٠٨	(٢٠,٢١٨,٠٥٢)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المحاسب

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١): الشركة والنشاط:

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

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

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

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

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

إيضاح (٢): أسس الإعداد:

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

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.
وحتى تاريخ القوائم المالية المرفقة لا يوجد لدى الشركة عقود إيجار طويلة الأجل تستدعي تطبيق هذا المعيار.

٢-٢ الأساس المحاسبي
أعدت القوائم المالية وفقاً 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 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.

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وهي كما يلي:

٣-١ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

القروض والذمم المدينة

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

المدينون التجاريون

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للمعادن من بند موجودات مالي مشابه.

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٣-٢ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢-٣ الالتزامات المالية – الاعتراف والقياس (تتمة)

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

٣-٣ النقد وما في حكمه

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

٤-٣ المخزون

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

٥-٣ استثمارات في شركات زميلة

الشركة للزميلة 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. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

- مباني وإنشاءات ومرافق وطرق ٣ - ١٠%
- آلات ومعدات المصنع ٧ - ١٥%
- تحسينات الأفران ٢٠ - ٥٠%
- مركبات ووسائل نقل ٢٥%
- عدد وأدوات ١٠%
- أثاث ومعدات مكاتب ٢٠%
- قطع غيار الآلات والأفران (*)

(*) قطع غيار الآلات والمعدات يتم تقييمها بالتكلفة ويتم احتساب مخصص تقادم ثابت سنوياً لها، وقامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة العادلة لبقية القطع التي تستهلك والتي سوف يتم بيعها، وجاري حالياً استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها بناء على الاسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

تطفا تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

يتم الاعتراف بقطع الخيار الرئيسة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

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

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

٢٠%

• رخص برامج

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

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

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٧-٣ الأصول غير الملموسة (تتمة)

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

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

٨-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٩-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة 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 وتحمّل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة بمصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالإعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

١١-٣ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن للالتزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٢-٣ احتياطي نظامي

تمتازياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائناً ما كان أرباحاً.

١٣-٣ احتياطي إضافي

بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين.

١٤-٣ الزكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

١٥-٣ تحقق الإيرادات

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

بيع البضائع

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٣ المصروفات

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

١٧-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ربات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. 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.

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٨-٣ ربحية السهم

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢٠-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

إيضاح (٤): قياس القيمة العادلة:

(أ) القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لببيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

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

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

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

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

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالتريال السعودي

إيضاح (٤): قياس القيمة العادلة: (تتمة):

ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة
أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في	-	١٢٦,١٧٤,٧٢٢	-	١٢٦,١٧٤,٧٢٢
مراجعات إسلامية				
من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية	-	١,٦٥٢,٦٦٠	-	١,٦٥٢,٦٦٠
للمتاجرة				
من خلال الدخل الشامل الآخر	١١٦,٣٤٤,٨٢٥	-	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥
	١١٦,٣٤٤,٨٢٥	١٢٧,٨٢٧,٣٨٢	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٥٢٥,٤٢٨,٣٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
من خلال الربح أو الخسارة / استثمارات في	-	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	-	١٧٥,٦٠٠,٢٣٢
مراجعات إسلامية				
من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية	-	٣,٨٧٣,٢٠٦	-	٣,٨٧٣,٢٠٦
للمتاجرة				
من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٣,٨٤٥,٣١٨	-	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٦٥,١٠١,٤٨٨
	٨٣,٨٤٥,٣١٨	١٧٩,٤٧٣,٤٣٨	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٥٤٤,٥٧٤,٩٢٦

ج) قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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 إلى 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 أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٥) : النقد في الصندوق ولدى البنوك :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١,٠٦٧	٤٠,٧٥٥	نقد في الصندوق
١١٧,٣٥٣,٨٥١	٧٣,٤٧٨,٣٩٩	حسابات جارية لدى البنوك
١١٧,٣٩٤,٩١٨	٧٣,٥١٩,١٥٤	الإجمالي

إيضاح (٦) : ذمم مدونة تجارية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٨,٨٢١,١٦٦	٢٠٨,٧٤٣,٢٧٢	مديون تجاريون
٤٦,٢٣٤,١٦٥	٣٨,٧٦٦,٣٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٢١٥,٠٥٥,٣٣١	٢٤٧,٥٠٩,٥٧٢	الإجمالي

إيضاح (٧) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/ استثمارات في مرابحات إسلامية :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٤,١٨٩,٥٦٧	١١١,٦٤٠,٦٤٤	صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
١٠١,٤١٠,٦٦٥	١٤,٥٣٤,٠٧٨	صندوق فالكون للمرابحة
١٧٥,٦٠٠,٢٣٢	١٢٦,١٧٤,٧٢٢	الإجمالي

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٨) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/ استثمارات مالية للمتاجرة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٠١,٤١٤	١,٦٥٢,٦٦٠	صندوق سنكو كابيتال
١,٨٧١,٧٩٢	-	استثمار مساهمة العقارية
٣,٨٧٣,٢٠٦	١,٦٥٢,٦٦٠	الإجمالي

إيضاح (٩) : مخزون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٦٧,١٧٥,٦٣٠	٥٩٢,٢٧٤,٤٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٨,٤٨٨,٣٠٩	٨,٩٤٦,٧٠٠	إنتاج تام
٨,٣٨٦,٦٦٧	٧,٧٩٩,٣٣٩	وقود وزيوت
٣,٢٨٨,٦٢٧	٢,٩٩٢,٢٣٣	مواد خام
١,١٩٢,٢٣٢	٤٩٤,١٣٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٨٨,٥٣١,٤٦٥	٦١٢,٥٠٦,٨٠٦	الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٠) : معاملات مع أطراف ذات علاقة :

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الإعتيادي للشركة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة

في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٢١,٤٦٤,٣٣٣	٢٢,٨٠٨,١٣١	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمنية (مساهمة يمنية مقفلة)
(٢١,٤٦٤,٣٣٣)	(٢٢,٤١٩,٠٦١)		مخصص الشركة اليمنية
٣,٤٥٠,٠٠٠	-	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣٨٩,٠٧٠		الإجمالي

دائنو أطراف ذات علاقة :

في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	
٢٠١٨	٢٠١٩		
١٠٢,٧١٥	-	عضوية مجلس الإدارة	* شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٤٩١,٤٠٠	-	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
٥٩٤,١١٥	-		الإجمالي

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

طبيعة المعاملة		٢٠١٩	٢٠١٨
شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)	شراء أكياس	٧,٥٩٧,٠٩١	١٠,٤٥٧,٩٤٧
شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)	شراء بوليصة تأمين	١٥,٥٩٠,٦٦٣	١٤,٥٦٢,٢٩٨
الشركة السعودية اليمينية	مدفوعات بالنيابة عنها	٣٨٩,٠٧٠	٣٨٢,٩١٢
** شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين"	خدمات الاتصالات	٥٥٧,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠

* رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو عضو في مجلس إدارة الشركة.
** رئيس مجلس إدارة شركة زين هو عضو في مجلس إدارة الشركة.

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٠) : معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة):

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين :

مكافأة نهائية الخدمة	بدلات	رواتب	كبار التنفيذيين :
٤٩٢,٣٦٦	١,٥٤٦,٠٠٧	٤,٩٠٣,٠٢٣	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٦٦٥,١٧٦	١,٧٣٥,٨٨٠	٥,٧٦٥,١١٨	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٩ تجنيب مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتسجيل هذا المبلغ ضمن المصاريف الإدارية (٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال عن عام ٢٠١٨).

بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح (١١) : أرصدة مدينة أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٥٩٢,٥١٦	٤,٤٨٠,٤٩٤	مدينون متنوعون
(٤٩٧,٤٧١)	(٤٩٧,٤٧١)	مخصص مدينون متنوعون مشكوك في تحصيلها
١٠,٠٩٥,٠٤٥	٣,٩٨٣,٠٢٣	صافي مدينون متنوعون
٢٩,٦٤٦,٢٥٣	٥,٦٦٤,١٩٤	المستحق من ضريبة القيمة المضافة
٦,٤٦٧,٥٤٩	٥,١١٢,٥٠٠	ذمم عاملين
٢,٨٣٤,٧٩٤	١٣,٧٩٧,٠٥٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١٠٤,٤٢٩	٦٦,١٦٧	أخرى
٤٩,١٤٨,٠٧٠	٢٨,٦٢٢,٩٤١	الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٢) : استثمارات في شركات زميلة :

في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية %	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠	شركة الأسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة يمنية
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		ناقصاً : مخصص هبوط استثمار شركة الأسمنت اليمانية
			السعودية
٢٩,١٩٣,٢٨٥	٣٢,٩٩٣,٢٨٥	٣٣,٣٣	صافي الاستثمار في شركة الأسمنت اليمانية السعودية
٢٩,١٩٣,٢٨٥	٣٢,٩٩٣,٢٨٥		شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
			الإجمالي

إيضاح (١٣) : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٥.٦٣%	إستثمار في أمهم :
٤٧,٤٠٠,٠٠٠	٧٣,٢٠٠,٠٠٠	٦.١٣%	شركة التصنيع وخدمات الطاقة - شركة مساهمة مقللة
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٠.٣١%	شركة حائل للأسمنت - شركة مساهمة سعودية
٣٢٨,٦٥٦,١٧٠	٣٥٤,٤٥٦,١٧٠		شركة الكيان للبتر وكيمائيات (كيان)
			الإجمالي
٣٦,٤٤٥,٣١٨	٤٣,١٤٤,٨٢٥		إستثمار في صناديق عقارية:
٣٦٥,١٠١,٤٨٨	٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥		صندوق الراجحي للدخل العقاري
			الإجمالي

شركة أسمنت النخامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٤) : الممتلكات والآلات والمعدات :

في ٣١ ديسمبر		إيضاح (١/١٤)	الممتلكات والآلات والمعدات يضاف : ● قطع غيار الآلات والأفران ●● مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران صافي قطع غيار الآلات والأفران الإجمالي
٢٠١٨	٢٠١٩		
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	٧٤,٩٥٦,٤٥١		
٢٧٩,١٨٧,٧٦٣	٢٩١,٩٨١,٥٦٣		
(٦٢,٩٦٨,٦٤٧)	(٦٧,١٦٣,٣٥٠)		
٢١٦,٢١٩,١١٦	٢٢٤,٨١٨,٢١٣		
٤٨١,٩٩٨,٥٨٨	٢٩٩,٧٧٤,٦٦٤		

● قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص مخزون قطع الغيار للآلات والمعدات والأفران لتحديد ما سيتم إستهلاكه خلال الفترات المقبلة على تاريخ الانتقال إلى المصنع الجديد وكذلك تم وضع أسس لتحديد القيم العادلة لباقي القطع التي تستهلك أو سيتم بيعها ، وجاري حالياً إستكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها أعلاه بناءً على الأسس والإفتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية للشركة.

●● بناءً على قرار مجلس الإدارة بتكوين مخصص لتقادم قطع غيار الآلات والمعدات بمبلغ ٥ مليون ريال سنوياً كانت حركة المخصص على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ١ يناير المكون خلال السنة المستخدم خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٠,٤١٦,١٧٠	٦٢,٩٦٨,٦٤٧	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٢,٤٤٧,٥٢٣)	(٨٠٥,٢٩٧)	
٦٢,٩٦٨,٦٤٧	٦٧,١٦٣,٣٥٠	

شركة أسمنت البجامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالبال سعودي

إيضاح (١/١٤) : الممتلكات والألات والمعدات :

مبنى القيمة		مجموع الاستهلاك				التكلفة			
في ٣١ ديسمبر	في ٢٠١٩	إجمالي المجموع	استهلاك السنة	تسويات	رصيد أول السنة	رصيد آخر السنة	إضافات	تسويات	رصيد أول السنة
٢٠١٨	٢٠١٩								
١٢,٢٣٤,٥١٠	١٢,٢٣٤,٥١٠	-	-	-	-	١٢,٢٣٤,٥١٠	-	-	١٢,٢٣٤,٥١٠
١١٥,١٨٨,٧٠٤	٤١,١٤٢,١٣١	١,٢٠٣,٦٥٩,٨٨١	٧٣,٥٥٠,٤٥٠	٤٩٢,٧٢١	١,١٢٩,٦١٦,٧١٠	١,٢٤٤,٨٠٦,٥١٢	-	(٢,٩٠٢)	١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤
١٠٤,٤٣٦,٣٨١	٥,٦١٢,٧٢٦	٢,٧٢٥,٣٢٩,٥٧٩	٩٩,٣٨٣,٩٢٢	(٨٢٢,٨٥٢)	٢,٦٢٦,٦٧٨,٥٠٩	٢,٧٣٠,٨٥٦,٣٠٥	-	(٢٦٢,٥٨٥)	٢,٧٣١,١١٤,٨٩٠
١٣,٥١١,٦٣٠	١٠٣	١٠٥,١٩٩,٥١٣	١٣,٥١١,٥٢٧	-	٩١,٦٨٨,٠٣٦	١٠٥,١٩٩,٦١٦	-	-	١٠٥,١٩٩,٦١٦
٢٤٩,٦٦٩	٢٧	٢٤,٣٧١,٩٣٥	٢٠,١٧١٢	٧٨,٧٦٥	٢٤,٠٩١,٤٥٨	٢٤,٣٧١,٩٦٣	-	٣١,٢٣٥	٢٤,٣٤٠,٧٢٧
٣,٢٢٥,٢٥٦	٢,٩٢٥,٨٢٣	٨,٤٨٢,٥٤٧	٤٠٢,٤٣٣	-	٨,٠٨٠,١١٤	١١,٤٠٨,٣٧٠	١٠٣,٠٠٠	-	١١,٣٠٥,٣٧٠
١٦,٩٣٢,٧٢٢	١٣,٠٤٠,٦٣١	٢٦,٦٤٧,٤٣٠	٣,٨٨٥,٩١٦	(٤٦,١٤٦)	٢٢,٨٠٧,٦٦٠	٣٩,٦٨٨,٠٦١	٩,٩٣٨	(١٣,٣٥٩)	٢٩,٧٤١,٣٨٢
٢٦٥,٧٧٩,٤٧٢	٧٤,٩٥٦,٤٥١	٤,٠٩٣,٦٠٠,٩٣٥	١٩٠,٩٣٥,٩٦٠	(٢٩٧,٥١٢)	٣,٩٠٢,٩٦٢,٤٨٧	٤,١٦٨,٥٥٧,٣٨٦	١١٢,٩٣٨	(٢٦٧,٥١١)	٤,١٦٨,٧٤١,٩٥٩

الأراضي
مباني وإشغالات ومرافق ووسائل نقل
الألات ومعدات المصنع
تجهيزات الأفران
وسائل نقل والتقل
عدد ولوحات
الثقل ومعدات مكتب
إجمالي الموجودات الثابتة

إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة من أملاك مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ١٢/٢٥٦ وتاريخ ١٢/٨٧/١٣ هـ. ولم يتم تقييمها بالقيمة الحالية في تاريخ القوائم المالية المرفقة.

يعتمد مجلس إدارة الشركة في جلساته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ مقترح بيع المبنى القديم بالطحاء، تم تقويم المبنى بواسطة مقيم خارحي حيث بلغ قيمته التقديرية ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ ريال سعودي ولم يتم تحديث هذا التقييم خلال السالم السابق أو الحالي حيث لا يوجد لدى الإدارة خطة ملزمة ولا يوجد برنامج نشط أو عروض جدية لإتمام عملية البيع لذا تم الإبضاء عليه ضمن الموجودات الثابتة حيث أنه مستهلك مقتربا.

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٥) : موجودات غير ملموسة :

تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة رخص و برامج حاسب الي كما يلي :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
-	١,١٨٥,٤٠٧
١,١٨٥,٤٠٧	-
١,١٨٥,٤٠٧	١,١٨٥,٤٠٧
-	١٩,٧٥٧
١٩,٧٥٧	٢٣٧,٠٨٣
١٩,٧٥٧	٢٥٦,٨٤٠
١,١٦٥,٦٥٠	٩٢٨,٥٦٧

التكلفة :

رصيد أول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
إجمالي التكلفة
الإطفاء :
رصيد أول الفترة / السنة
إطفاء الفترة / السنة
إجمالي الإطفاء
الرصيد

إيضاح (١٦) : أعمال رأسمالية تحت التنفيذ :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٢٧٠,٨١٦,٧٦٢	٣,٧٣٣,٦١٢,٦٤٠
٦,٣٣٩,٣٥٥	١٠,٢٢١,٠٠٤
٣,٢٧٧,١٥٦,١١٧	٣,٧٤٣,٨٣٣,٦٤٤

• مشروع مصنع اليمامة الجديد
مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
الإجمالي

• يمثل هذا البند تكاليف إنشاء المصنع الجديد ويتمثل المقاولون الرئيسيون في إنشاء المصنع فيما يلي :

إسم المقاول	قيمة العقد الإجمالية	المسدد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تيسنكروب للحلول الصناعية	٢,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤١٩,٠٦٤,٠٢٤
شركة جاز العربية للخدمات المحدودة	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٤٥٣,٣٢٧
شركة وارنسيلا لمقاولات الطاقة المحدودة	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٦,٥٩٣,٨٦٧
شركة العريني للمقاولات	١٨١,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٧) : قروض طويلة الأجل :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٤٠,٨٣١,٧٥٠	٧٥٠,٨٣١,٧٥٠
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠
-	٧٩,٠١٢,٦٧٨
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٥٧١,٨١٩,٠٧٢

● صندوق التنمية الصناعية السعودي
● البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
الإجمالي

مقسم على النحو التالي :

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

● 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 اعتباراً من عام ٢٠٢٠.

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية :

- أن لا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١ : ١ طوال أجل القرض.
- أن لا تقل نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة عن ٣ : ١ طوال أجل القرض .
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما إلتزمت الشركة بسداد أقساط القرض.

البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا:

● بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧ وقعت الشركة إتفاقية مرابحة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية تحصل الشركة بموجبها على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي ، وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧ تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وفقاً لما يلي :

- إعمادات مستقديّة وضمانات بنكية ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي (تم الاستفادة منها):
 - تسهيلات إئتمانية ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (علماً بأن جزء من هذه التسهيلات وقدره ٩٠٠ مليون ريال سعودي تعتبر كجسر تمويلي على صندوق التنمية الصناعية والذي تم استلامه خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وتم خصم المبلغ من رصيد التسهيلات البنكية.
- وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٠ دفعات نصف سنوية اعتباراً من ٢٠٢٠.

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية :

- أن لا تزيد نسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل الشامل قبل الفوائد والضريبة والإهلاك عن ٣ : ١ طوال أجل
- أن لا تقل نسبة الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك إلى إجمالي تكاليف التمويل عن ٤ : ١ طوال
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما إلتزمت الشركة بسداد أقساط القرض .

بلغت تكاليف الإقتراض المرسلة على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال الفترة مبلغ ٥٢,٨٨٤,٤٨٨ ريال سعودي (خلال ٢٠١٨ : ٥١,٦٥٩,٤٤٠ ريال سعودي)

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (١٨) : أرصدة دائنة أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,١٢٧,١٦٣	٣,٣٥٠,١٠١	دائنون متنوعون
٧,٠٠٤,٣٠١	٨,٠٤٣,٤٤٧	مستحقات عاملين
٢٧٨,٠٧٣	٥١٩,٤٠٦	مصرفات مستحقة متنوعة
٢٠,٤٠٩,٥٣٧	١١,٩١٢,٩٥٤	الإجمالي

إيضاح (١٩) : مخصص الزكاة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(١٧,٤٣٠,٣٧٢)	٢٨٦,٠٤٠,٦٣٠	
١٥,٦٢١,٥٨٢	٢٥,٩٣٢,٣٤٤	
(١,٨٠٨,٧٩٠)	٣١١,٩٧٢,٩٧٤	
٥,٣٨٠,١١١,٧٦٤	٥,٣٤٦,٨٢٧,٩٧٩	
(٤,٢٩١,٨١٢,٠٢٤)	(٤,٦١٦,٨٢٠,٧٩٠)	
١,٠٨٦,٤٩٠,٩٥٠	١,٠٤١,٩٨٠,١٦٣	
٢٧,١٦٢,٢٧٤	٢٦,٠٤٩,٥٠٤	

(أ) **إحتساب الزكاة :**
صافي الربح (الخسارة) الدفترية
المخصصات المكونة خلال السنة
صافي الربح (الخسارة) المعدلة
إجمالي بنود مضافة
إجمالي بنود مخصومة
وعاء الزكاة التقديرية
الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

(ب) كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,٧٤٢,٤٦١	٣٤,٩٠٩,٧٩٤	الرصيد في ١ يناير
(٢٩,٢٤٢,٦٧٢)	(٣٦,٦٦٣,٢٦٠)	المدفوع خلال السنة
٢٧,١٦٢,٢٤٤	٢٨,٢٤٦,٥٣٤	المكون خلال السنة
٧,٢٤٧,٧٦١	١,٧٥٣,٤٦٦	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٣٤,٩٠٩,٧٩٤	٢٨,٢٤٦,٥٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) الموقف الزكوي :

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن الأعوام حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات وحصلت الشركة على الربط النهائي حتى عام ٢٠١٢ كما حصلت على شهادة مقيدة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨.

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٢٠) : مخصص مكافأة ترك الخدمة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠,٨١٦,٥٢٢	٧٩,٦٠٥,٨٣٩	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٧٧,٩٤٦	٦,٥٦٠,٢١٥	المكون خلال السنة
٢,٥٥٥,٥٣٦	٣,٤٧٢,١٢٩	تكلفة الفائدة
(٣,٩٥٧,٥٥٩)	(٣,٩٧٨,٣٣٦)	المدفوع خلال السنة
(٥,٨٨٦,٦٠٦)	١٠,٥٨٥,٦٦٣	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية
٧٩,٦٠٥,٨٣٩	٩٦,٢٤٥,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٣٥ : %٢	%٥٠ : %٢	معدل زيادة الرواتب
%٣,١٥	%٢,٩٠	معدل الخصم

إيضاح (٢١) : مصروفات بيع وتوزيع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٨٢٠,٣٧٩	٦,٢٢٧,١٠٨	رواتب ومنافع
٤٣٥,٦١٦	٦٥٧,٧٦٧	نهاية خدمة
١٣٣,٨٠٠	١٢,٦٠٠	تبرعات
٨٢,٨٧١	٨٢,٣٤٥	إستهلاك
٥٧,٢٢٨	٣١,٧٠٢	مصاريف تدريب
٢٩,٢٧٤	٥٨,٢٤٨	منصرف من المخازن
٢٥,٠٤٠	٦,٨٠٥	مصروفات خدمية أخرى
٥,٦٢٧	٣٠,١٦٦	رسوم واشتراكات
٣,٣٣٧	٢,٨٩٥	صيانة
٣,٢٠٠	٦,٤٢٠	دعاية وإعلان
١,٦٤٦	٢,٠٥٢	تأمين
١,٦٦٦,١٠٨	١,٢٦٧,٥٦٣	أخرى
٨,٢٦٤,١٢٦	٨,٣٨٥,٦٧١	الإجمالي

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٢٢) : مصروفات عمومية وإدارية:

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢,١٤٨,٩٠٢	٣٤,٧٤٠,٢٩١	أجور
٤,٠١٢,٢٤٩	٤,١٨٢,٧٥٨	إستهلاك
٣,٨٧٧,١٣٢	٢,٤٦٠,٣١٥	صيانة
٢,٣١٣,٧٢٦	٤,٦٠٤,٠٥٧	رسوم اشتراكات
٢,٢٧٥,٩٤٠	٣,٣١١,٠٠٤	نهاية خدمة
١,٣٦١,٨٨٧	١,٤٧٦,٢٥٦	مصروفات خدمية أخرى
٧٣٨,١٤٦	٦٦٨,١٦٩	مياه وكهرباء
٦٧٤,١٣٥	١,١٩٦,٢١٣	تبرعات
٣٣٩,٢٢٣	٦٣٨,٣٣٨	تدريب
٢٤٩,٩٤٩	٢٤٥,٢٠٥	مصاريف بنكية
١٩٥,٩٩٢	٢٤٤,٤٠٤	تأمين
٦١,٨٥٦	٦٢,١٨٩	دعاية وإعلان
٢٤,٨٦٢	١٧,٥٨٦	منصرف من المخازن
٥,٧٣٨,٥٦٨	٥,٣١٠,٤٨٠	أخرى
٥٤,٠١٢,٥٦٧	٥٩,١٥٧,٢٦٥	الإجمالي

إيضاح (٢٣) : إيرادات متنوعة:

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٤٦١,٠١٠	١,٣٧٧,٣١٠	رسوم جمركية مستردة وأخرى
-	٢٠,٠٠٠	بيع سكراب
٤,٤٦١,٠١٠	١,٣٩٧,٣١٠	الإجمالي

شركة أسمنت البمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٢٤): القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون والدفعات المقدمة للموردين والارصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

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

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

إيضاح (٢٥): إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتلزم 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 ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

إيضاح (٢٦): حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥١,٨٤٠,٣٧٧)	٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	الربح / (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة
سهم	سهم	
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال / سهم	ريال / سهم	
(٠.٢٦)	١.٢٧	نصيب السهم من (الخسارة) / الربح للسنة

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

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح (٢٧): التوزيع الجغرافي :

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

إيضاح (٢٨): المعلومات القطاعية :

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في منتج واحد محلياً وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة .

إيضاح (٢٩) الارتباطات والالتزامات المحتملة:

أ. تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠٤ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٢٢ مليون ريال سعودي).

ب. تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٥٥,٦ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٣١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نظير خدمات من الغير مقابل (١٤١ مليون خطابات ضمان و واعتمادات مستندية بقيمة ٤٦ مليون ريال سعودي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

إيضاح (٣٠): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠ / ٢ / ١١ الموافق ١٤٤١ / ٦ / ١٧ هـ.