

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى المادة / 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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد استوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد 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 رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات:	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٣٦ مليون ريال سعودي).	- 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".
يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.	- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.
ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.	- 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.
يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٧-٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢٢ للإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية.	- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

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 أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - استلمنا تقرير الاستشاري كما في ديسمبر ٢٠٢٢م الخاص بمشروع المصنع الجديد، وطبقاً لتقرير الاستشاري فإن مشروع المصنع الجديد بدأ التشغيل الفعلي في نوفمبر ٢٠٢٢م لخطوط الانتاج الأول والثاني بكامل الطاقة الإنتاجية. - تم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاحين رقم (٥) و(٦) على التوالي في القوائم المالية المرفقة وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاص بممتلكات وآلات ومعدات للشركة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٨-٣) و(١٠-٣) حول القوائم المالية المرفقة.	ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ: تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٤,٩٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٣٣٧,٧ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٤٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٤,٤٩ مليار ريال سعودي)، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدتها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات الرصيد المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والذي يمثل في تكاليف إنشاء المصنع الجديد، والذي تم رسملته في نوفمبر ٢٠٢٢م طبقاً لقرار مجلس الإدارة وطبقاً لتقرير الاستشاري الذي أفاد بأن بداية التشغيل الفعلي كانت في ذلك التاريخ، والذي بلغت قيمته الدفترية ٤,٦٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وهو ما يمثل نسبة ٧٣,٦٪ من إجمالي موجودات الشركة، وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية.
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.	المخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٢٦٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٨٢,٧ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٣٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة ٤٪ من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ١٩٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٣٣,٦ 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 استناداً 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. ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٤-٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٢ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها.
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 نبدى 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.

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 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، وتُعد التحريفات جوهريّة 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. ويُعد 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 خلصنا 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.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- 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 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 القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة 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 الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن الخراشي وشركاه


عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
١٤ فبراير ٢٠٢٣ م
٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١ (معدلة)	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
(إيضاح ٣٤)			الموجودات غير المتداولة
٣٣٧,٦٩٩,٦١٤	٤,٩٤١,٣٤٦,٣٧١	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٤,٤٨٥,٥٦٨,٥٢٣	٤٧,٢٨٨,٦٦٩	(٦)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠,٢٤٥,٩٠٢	٨,٥٣٥,٩٣٢	(٧)	موجودات غير ملموسة
٢,٧٢٤,٥٩٤	٥,٤٤٢,٠٤٤	(٨)	حق استخدام أصول - بالصافي
٣٧,٢٩٢,٨٧٧	٤٦,٤٣٣,٦٣٠	(٩)	استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية - بالصافي
٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	٥٤٨,١٠٠,٣١٠	(١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٣٩٢,٥٥٣,٧٨٧	٥,٥٩٧,١٤٦,٩٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٢١,١٧٤,٧٨٣	١٧٣,٦٦٢,٣٢٤	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٢٨٢,٦٥٩,٧٢٤	٢٦٧,٠٨٦,٢٩٧	(١٢)	مخزون
١٩,٠٨٦,٨٧٨	١١,٢٦٦,٦٦٧	(١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٩٠,٧٨٢	٧٤٧,٥٠٠	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٣٤٦,٤٩٧	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٤,٠٨٧,٥١٠	٧٥,٩٠٣,٥٨٧	(١٦)	النقد وما في حكمه
٥٣٠,٢٤٦,١٧٤	٧٥٣,٦٦٦,٣٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٩٢٢,٧٩٩,٩٦١	٦,٣٥٠,٨١٣,٣٣١		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
٧٥٥,٠٥٦,٩٧١	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨		أرباح مبقاة
١٩٣,١٠٨,٩٨٧	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠		التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الآخر
٤,٢٧٩,٩٨٦,٤٩٣	٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	٨٤٠,٣٣٣,٣٣٣	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٤١٤,٠١٩	٢,٧٦١,٣٨٦	(٨)	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
١,٤٩٧,٦٣٥	١٠,٥٤٣,٦٩٤	(٢٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الامتياز
١١٠,٧٥٧,٠١٦	١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	(٢١)	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٢٩١,٨٥٨,٧٦١	٩٦٠,٣١٣,٦٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٦,٠٤٨,٠٧٦	٣١٣,٩٦٥,٤٨٤		ذمم دائنة تجارية
-	٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٤٣٦,٢٥١	٢,٧٦٣,٨٦٥	(٨)	التزامات إيجار - الجزء المتداول
١,٨٤٢,٣٠٠	٣٠١,٩٩٢	(١٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٤,١٨١,٩٢٩	٧٣,٧١١,٤٨٠		دائنو توزيعات أرباح
٦٦,٨٩٦,٢٩٦	٤٩,٦٩٠,٥٩٦	(١٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٥٤٩,٨٥٥	٣٦,١٣٥,٠٥٥	(١٩)	مخصص زكاة
٣٥٠,٩٥٤,٧٠٧	٧٣٩,٢٣٥,١٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٤٢,٨١٣,٤٦٨	١,٦٩٩,٥٤٨,٧٧٨		إجمالي المطلوبات
٥,٩٢٢,٧٩٩,٩٦١	٦,٣٥٠,٨١٣,٣٣١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ (معدله) (إيضاح ٣٤)	٢٠٢٢	إيضاح	
٧٣٥,٨٤٢,٧٠٤	١,٠٢٢,٦٦٤,١٦٦	(٢٢)	الإيرادات، بالصافي
(٥١٥,٤٣١,٦١٨)	(٥٩٩,٤٦٥,٣٣٨)		تكلفة الإيرادات
٢٢٠,٤١١,٠٨٦	٤٢٣,١٩٨,٨٢٨		مجمول الربح
			مصروفات وأعباء:
(١٣,١٨٤,٧٦٤)	(٢٦,٠١٣,٦٨٦)	(٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٠,٣٧٧,٠١٤)	(٦٤,٠٥٥,٥٣٤)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٣,٥٦١,٧٧٨)	(٩٠,٠٦٩,٢٢٠)		إجمالي المصروفات والاعباء
١٥٦,٨٤٩,٣٠٨	٣٣٣,١٢٩,٦٠٨		الدخل من الأنشطة الرئيسية
			(مصروفات) / إيرادات أخرى:
-	(١,٠٨٩,٥٧٢)		مصروف مخصص ديون مشكوك في
-	(٦,٧٨٨,٢٢٧)		تحصيلها
			مصاريف الفوائد
٩,١٧١,١٥٦	١٤,٧٠١,٧٧١	(٢٥)	إيرادات استثمارات
٦,١٤٤,٩٤٨	٣,٣٦٧,٨٢٢	(٢٦)	إيرادات أخرى
-	٣٤,٤٧٧,١٤٨	(١٠٥)	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٢,١٦٥,٤١٢	٣٧٧,٧٩٨,٥٥٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩)	زكاة مكونة خلال السنة
١٥٣,٦٦٥,٤١٢	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			أرباح التغير في القيمة العادلة للموجودات
			المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
١٩٤,٥٨٢,٨٦٩	١٤,٠٧٨,٠٣٣		الدخل الشامل الآخر
٣,٨١٨,٤٨٣	١,٤٠١,٤٧٧	(٢١)	فروقات إعادة قياس مخصص التزامات منافع
١٩٨,٤٠١,٣٥٢	١٥,٤٧٩,٥١٠		موظفين
٣٥٢,٠٦٦,٧٦٤	٣٧١,٢٧٨,٠٦٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٣٠)	ربح السهم (بالريال السعودي):
٠,٧٧	١,٦٥		من النشاط الرئيسي
٠,٧٦	١,٧٦		من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اضافي	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإجمالي
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	(١,٤٧٣,٨٨٢)	٣,٩٢٧,٣١٩,٧٢٩	
تمويلات سنوات سابقة	-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠
صافي ربح السنة (معدل - ايضاح ٣٤)	-	-	-	١٥٣,٦٦٥,٤١٢	-	١٥٣,٦٦٥,٤١٢
بنود دخل شامل آخر	-	-	-	٣,٨١٨,٤٨٣	١٩٤,٥٨٢,٨٦٩	١٩٨,٤٠١,٣٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدل - ايضاح ٣٤)	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٥٥,٠٥٦,٩٧١	١٩٣,١٠٨,٩٨٧	٤,٢٧٩,٩٨٦,٤٩٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (المعدل - ايضاح ٣٤)	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٥٥,٠٥٦,٩٧١	١٩٣,١٠٨,٩٨٧	٤,٢٧٩,٩٨٦,٤٩٣
صافي ربح السنة	-	-	-	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠	-	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١,٤٠١,٤٧٧	١٤,٠٧٨,٠٣٣	١٥,٤٧٩,٥١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس
التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

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

شركة اسمنت النمامية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ (معدلة) (إيضاح ٣٤)	٢٠٢٢	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
١٧٢,١٦٥,٤١٢	٣٧٧,٧٩٨,٥٥٠		ربح السنة قبل الزكاة
٨,٣٣٤,٧٠٢	٣٥,٦٠٥,٢٣٨		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	استهلاكات وإطفاءات
١٣,٧٧١,٠٦٨	٩,٢٩١,٠١٦	(٢١)	مخصص تقادم مخزون قطع الغيار الرئيسية (آلات وأفران)
٤٣,٧٢٨	٩,٠٤٦,٠٥٩	(٢٠)	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٣٠,٠٤٨)	(٣٤,٤٧٧,١٤٨)		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الامتياز
(٢,٤٩٤,٨٩٩)	(٢,٧٢٤,٤٦٦)		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٣٨,٠٨٠)	(٢,٨٣٦,٥٥٢)		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,٧٣١,٩٢٧)	(٩,١٤٠,٧٥٣)		أرباح محققة وغير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٠,١١٩,٩٥٦	٤٥٤,٥٦١,٩٤٤		أرباح من استثمارات في شركات زميلة
٩٠,٥٠٧,٠٥٣	(٥٢,٤٨٧,٥٤١)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٠٩,٣٢٤,٩٦٨	١٥,٥٧٣,٤٢٧		ذمم مدينة تجارية
(٢٥٢,٤٤٤)	١٤٣,٢٨٢		مخزون
٢,٠٤١,٩٤٤	٧,٨٢٠,٢١٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣,٧١٦,٦٢٥	١٢٧,٩١٧,٤٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٦٩٥)	(١,٥٤٠,٣٠٨)		ذمم دائنة تجارية
٢١,٩٣٠,١٩٤	(١٧,٢٠٥,٧٠١)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٣,٢٢٠	٢,٦٧٤,٩٨١		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣,٩٠٧,٤٩٢)	(٦,٤١٤,٨٠٠)	(١٩)	التغير في التزامات التأجير
(٣,٩٨٦,٤٥٣)	(١٢,٧٧٢,٧٢٧)	(٢١)	المسدد من الزكاة
٤٦٩,٥٦٩,٨٧٦	٥١٨,٢٧٠,١٧٧		المسدد من التزامات منافع الموظفين
٥,١٤٤,٠٢٠	(١٩١,٠٦٠,٢٨٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١,٨١٩,١١٨)	(٣,٠١٩,٨٥٠)		التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١,٣٩٨	٣٤,٤٧٧,١٤٨		التغير موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٩,٧٥٦,٠٥٠)	(٤٣,١٧٤,٢٨٧)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٥)	(٢,٧١٧,٤٥٠)		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٢,٥٣٥,٧٥٨)	(٢٢٤,٢٦٦,٦٣٧)		التغير في مخزون قطع الغيار الرئيسية (آلات وأفران)
٢,٥٠١,١٤٩	٣,٩٦٧,٨٠٠		التغير في حق استخدام الأصل
(٣٣٦,٤٣٤,٥٠٤)	(٤٤٠,٧٩٣,٥٦١)		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,١٩٠,٠٩١)		المحصل من إيرادات الاستثمارات
(١,٤٣٠,١٠٧)	(٤٧٠,٤٤٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٦٠٠,٠٠٠	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٠,٨٣٠,١٠٧)	(٧٥,٦٦٠,٥٣٩)		المسدد من القروض ممولة الأجل
٢,٣٠٥,٣٦٥	١,٨١٦,٠٧٧		دائنو توزيعات أرباح
٧١,٧٨٢,٢٤٥	٧٤,٠٨٧,٥١٠		تسويات سنوات سابقة
٧٤,٠٨٧,٥١٠	٧٥,٩٠٣,٥٨٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم الإقصاء عن التأثيرات الغير نقدية بالإيضاح رقم (٢٧).

عنه
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

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

١. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة اسمنت 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 وإنتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإتجار به داخل وخارج المملكة العربية السعودية بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ١٤٣٩/٠٩/٢٢ هـ.

(ج) رأس مال الشركة

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

(د) السنة المالية

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

(هـ) عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

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

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 والاستثمارات في المراكبات الإسلامية، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ تم تطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود التي بدأ تطبيقها في السنة الحالية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣-١ الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الموجودات 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.

قروض وئعم مدينة

القروض والئعم المدينة هي أصول مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الموجودات المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قروض وئعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك.

ئعم مدينة تجارية

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 المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

الانخفاض في قيمة الموجودات 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 الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 والدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١-٣ الموجودات المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

- 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 للعائد 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.

٢-٣ المطلوبات 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 والدخل الشامل الآخر.

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.

ذمم دائنة تجارية

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

٣-٣ نقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف نقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ولدى البنوك وودائع المراهنة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

٤-٣ مخزون

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

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 إثباتها 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.

٦-٣ 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 تكيدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛

✓ عند الاعتراف المبدئي، يعد 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 والمترجمة في احتياطي 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 حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعتمد في المملكة العربية السعودية بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة 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 والمعتمد في المملكة العربية السعودية، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٧-٣ 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 تتطابق 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.

٨-٣ ممتلكات والآلات ومعدات

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

• مباني ومرافق	٣ - ١٠ %
• الآلات ومعدات	٣ - ١٠ %
• وسائل نقل وانتقال	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 إلى 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 الأسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

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 ممتلكات والآلات ومعدات 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 الموجودات على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطفاً 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 والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهريّة من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ضمن ممتلكات والآلات ومعدات بالتكلفة وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

٩-٣ موجودات غير ملموسة

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

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

• رخص برامج	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 في نهاية كل فترة تقرير - 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 للموجود منفرداً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الموجود. وعندما يمكن تحديد أساس معقول ووثابت 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٣ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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 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 ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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.

١٠-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي أقيمت من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للغرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 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 الإعتيادية 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 الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١٣-٣ تكاليف منافع التقاعد

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

١٤-٣ احتياطي نظامي

تماثياً 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 كتوزيعات أرباح.

١٥-٣ احتياطي إضافي

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

١٦-٣ زكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣-١٧ 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 العميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات 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 للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم لشركة 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 الخصومات 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 الالتزام 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 لدفع نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

٣-١٨ 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.

٣-١٩ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٢٠ مصروفات

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

٣-٢١ تحويل العملات الأجنبية

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

٣-٢٢ 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.

٣-٢٣ توزيعات الأرباح

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

٣-٢٤ 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. أيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف. تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف.

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 لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- ١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - ٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.
- 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 المنخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معنلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المنخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المنخلات اللازم 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 المنخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٤٨,١٠٠,٣١٠	٤٨٩,٣٧٤,٨٦١	-	٥٨,٧٢٥,٤٤٩	من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٣,١٠٠,٣١٠	٤٨٩,٣٧٤,٨٦١	-	٢٨٣,٧٢٥,٤٤٩	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٢,٣٤٦,٤٩٧	-	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦	-	٤٨,٧٧٢,٤١١	من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥١,٣٦٨,٧٧٤	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	٤٨,٧٧٢,٤١١	

٤. قياس القيمة العادلة (تتمة):

ج) قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إضافة إلى المنخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٥,٣٧٩,٦٢٦	٤٠,٦٩٧,٨٥٢,٠٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٠-٥)
٣٤٩,٤٨٣,٣٣٨	٣٩٢,٦٥٧,٦٢٥	بضائف:
(٧٧,١٦٣,٣٥٠)	(١٤٩,١٦٣,٣٥٠)	قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)*
٢٧٢,٣١٩,٩٨٨	٢٤٣,٤٩٤,٢٧٥	مخصص تقادم قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)**
٣٣٧,٦٩٩,٦١٤	٤٠,٩٤١,٣٤٦,٣٧١	صافي قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)

* قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص مخزون قطع الغيار للآلات والمعدات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه 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 استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها أعلاه بناءً على الأسس والاقتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية للشركة.

** بناءً على قرارات مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢م وتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تكوين مخصص لتقادم قطع غيار الآلات والمعدات بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٢,١٦٣,٣٥٠	٧٧,١٦٣,٣٥٠	رصيد أول السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
٧٧,١٦٣,٣٥٠	١٤٩,١٦٣,٣٥٠	رصيد آخر السنة

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١/٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق	اراضي	التكلفة:
٤,١٧٠,٨٤٦,٨٨١	٤٠,١٥١,٤٨٨	١١,٥٢٢,٥٨٠	٢٦,٠٨٣,٨٢٠	٢,٨٣٦,٠٥١,٩٧١	١,٢٤٤,٨٠٢,٥١٢	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٩٢٥,٨٥٠	١,٣٩٥,١١٥	٦٤,٤٤٨	٤١٥,٦٠٥	٢٥٠,١٣٣	٨٠٠,٥٤٩	-	الإضافات خلال السنة
٤,٦٦٢,٣٩٧,٨٨٩	١٣,١٦٤,٨٠٥	٥,٤٠٩,١٦٢	٢,٠٧٦,٢٨٧	٢,٤٦٢,٠٣٨,٠٧٧	٢,١٧٩,٧٠٩,٥٥٨	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ*
(٢,٣١٩,٦٢٢,٧٦٩)	(٣,١١٩,٤٦٧)	-	(١٧,٠٠٠)	(١,٦٦٠,٧٧٧,٠٠٣)	(٦٥٥,٧٠٩,٢٩٩)	-	الإستبعادات خلال السنة**
٦,٥١٦,٥٤٧,٨٥١	٥١,٥٩١,٩٤١	١٦,٩٩٦,١٩٠	٢٨,٥٥٨,٧١٢	٣,٦٣٧,٥٦٣,١٧٨	٢,٧٦٩,٦٠٣,٣٢٠	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,١٠٥,٤٦٧,٢٥٥	٣٢,٢٩٣,٥٧٨	٩,٣١٠,٤٥٦	٢٤,٤٩٥,٣٨٠	٢,٨٣٢,٦٤٥,٠٣٧	١,٢٠٦,٧٢٢,٨٠٤	-	مجموع الاهلاك:
٣٢,٨٥١,٢٦٩	٢,٨٨٧,٧٤٨	٥١١,٨٣٨	٦٩٤,٤٩٣	١٤,٤٩٩,٩٦١	١٤,٢٥٧,٢٢٩	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢,٣١٩,٦٢٢,٧٦٩)	(٣,١١٩,٤٦٧)	-	(١٧,٠٠٠)	(١,٦٦٠,٧٧٧,٠٠٣)	(٦٥٥,٧٠٩,٢٩٩)	-	إستهلاك محمل على السنة
١,٨١٨,٦٩٥,٧٥٥	٣٢,٠٦١,٨٥٩	٩,٨٢٢,٢٩٤	٢٥,١٧٢,٨٧٣	١,١٨٦,٣٦٧,٩٩٥	٥٦٥,٢٧٠,٧٣٤	-	إستبعادات**
٤,٦٩٧,٨٥٢,٠٩٦	١٩,٥٣٠,٠٨٢	٧,١٧٣,٨٩٦	٣,٣٨٥,٨٣٩	٢,٤٥١,١٩٥,١٨٣	٢,٢٠٤,٣٣٢,٥٨٦	١٢,٢٣٤,٥١٠	صافي القيمة الدفترية
٦٥,٣٧٩,٦٢٦	٧,٨٥٧,٩١٠	٢,٢١٢,١٢٤	١,٥٨٨,٤٤٠	٣,٤٠٦,٩٣٤	٣٨,٠٧٩,٧٠٨	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢، أعتمد مجلس إدارة الشركة تحويل مشاريع تحت التنفيذ خاصة بمشروع مصنع اليمامة الجديد برصيد ٤,٦٦٢ مليار ريال سعودي إلى الممتلكات والآلات والمعدات طبقاً لتقرير الإستشاري. وأفاد تقرير الإستشاري أيضاً أن خطى الإنتاج الأول والثاني يعملان بصورة طبيعية بكامل الطاقة الإنتاجية بداية من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ وهو نفس تاريخ تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

** تم خلال عام ٢٠٢٢ بيع أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بمصنع الشركة القديم وبلغ عن عملية البيع ربح وقدره ٣٤,٥ مليون ريال سعودي.

٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٤٨١,٢٣٩,٥٢٣	٤١,٥٤٥,٧٦٩
٤,٣٢٩,٠٠٠	٥,٧٤٢,٩٠٠
٤,٤٨٥,٥٦٨,٥٢٣	٤٧,٢٨٨,٦٦٩

الأعمال المتبقية لمشروع مصنع اليمامة الجديد
مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية

٧. موجودات غير ملموسة:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦,٨٤٨,٦٠٠	١٣,٥١٧,٥١٤
٦,٦٦٨,٩١٤	٩٥٠,٠٠٠
-	٩٤,٠٠٠
١٣,٥١٧,٥١٤	١٤,٥٦١,٥١٤
١,١٢٣,٨٥٢	٣,٢٧١,٦١٢
٢,١٤٧,٧٦٠	٢,٧٥٣,٩٧٠
٣,٢٧١,٦١٢	٦,٠٢٥,٥٨٢
١٠,٢٤٥,٩٠٢	٨,٥٣٥,٩٣٢

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء:

الرصيد كما في ١ يناير
إطفاء خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨. عقود الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٤٤٩,١٩٢	٦,٨١١,٦٣٧
١,٣٦٢,٤٤٥	٤,٠٧٧,٩٦١
٦,٨١١,٦٣٧	١٠,٨٨٩,٥٩٨
٢,٧٢٤,٧٤٣	٤,٠٨٧,٠٤٣
١,٣٦٢,٣٠٠	١,٣٦٠,٥١١
٤,٠٨٧,٠٤٣	٥,٤٤٧,٥٥٤
٢,٧٢٤,٥٩٤	٥,٤٤٢,٠٤٤

حق استخدام أصول

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير
تعديلات على عقود الإيجار خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الاستهلاك:

الرصيد كما في ١ يناير
إستهلاك
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٧٦٧,٠٥٠	٢,٨٥٠,٢٧٠
-	٣,٩٥٢,٢٨٤
٨٣,٢٢٠	١٦٦,٦٩٧
-	(١,٤٤٤,٠٠٠)
٢,٨٥٠,٢٧٠	٥,٥٢٥,٢٥١
١,٤٣٦,٢٥١	٢,٧٦٣,٨٦٥
١,٤١٤,٠١٩	٢,٧٦١,٣٨٦
٢,٨٥٠,٢٧٠	٥,٥٢٥,٢٥١

التزامات الإيجار

القيمة الحالية للتزام:

الرصيد كما في ١ يناير
تعديلات على عقود الإيجار خلال السنة
فوائد خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الجزء المتداول من التزامات الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	
٧٥٠,٦٠,٠٠٠ (٧٥٠,٦٠,٠٠٠)	٧٥٠,٦٠,٠٠٠ (٧٥٠,٦٠,٠٠٠)	٢٠ %	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مغلقة) مخصص هيوط استثمارات صافي الاستثمار في الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مغلقة) شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
-	-		
٣٧,٢٩٢,٨٧٧	٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٣٣,٣٣ %	
٣٧,٢٩٢,٨٧٧	٤٦,٤٣٣,٦٣٠		

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	استثمار في أسهم
٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦ ٤٨,٧٧٢,٤١١ ٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	٤٨٩,٣٧٤,٨٦١ ٥٨,٧٢٥,٤٤٩ ٥٤٨,١٠٠,٣١٠	٣,٩٢ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة) 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٦,٢٥٠)	-	استيعادات خلال السنة
١٩٤,٥٨٢,٨٦٩	١٤٠,٧٨٠,٣٣	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	٥٤٨,١٠٠,٣١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	مدينون تجاريون دفعات مقدمة للموردين
٩١,٠٢١,٢٠٤	١٤٥,٦٨٤,٩٧١	
٣٠,١٥٣,٥٧٩	٢٧,٩٧٧,٣٥٣	
١٢١,١٧٤,٧٨٣	١٧٣,٦٦٢,٣٢٤	

الذمم المدينة التجارية تتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. لا يوجد مخصص خسائر ائتمانية حيث أن رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطى بالكامل مقابل خطابات ضمان مستلمة من العملاء.

١٢. مخزون:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣٣,٦٣٩,٦٩٧	١٩٥,٣٥٩,٨٠٩	إنتاج تحت التشغيل – كلنكر
٢٠,٩٧٣,٤٤٣	٢٧,٥٩٨,٨١٤	إنتاج تحت التشغيل – أخرى
١٣,٢٦٤,٦٦٥	٨,٥١٧,٥١٦	إنتاج تام
٧,٠٣٩,٧٤٠	٧,٨١٥,٣٧٧	وقود وزيوت
٣,١٠٢,٢٨١	٢٦,٢٤٦,٣٢٢	مواد خام
٤,٦٣٩,٨٩٨	١,٥٤٨,٤٥٩	مواد تعبئة وتغليف
٢٨٢,٦٥٩,٧٢٤	٢٦٧,٠٨٦,٢٩٧	

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نعم عاملين مدينون متنوعون مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٥١,٦٨١	٤,٦٠٩,٨٨٧	
٣,٧٢٧,٣١٧	٣,٩٨٩,٦٠١	
١٢,٠٠٧,٨٨٠	٢,٦٦٧,١٧٩	
١٩,٠٨٦,٨٧٨	١١,٢٦٦,٦٦٧	

١٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة:
-	٧٤٧,٥٠٠	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٨٩٠,٧٨٢	-	شركة زميله	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقللة)
٨٩٠,٧٨٢	٧٤٧,٥٠٠		

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
-	٣٠١,٩٩٢	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
١,٨٤٢,٣٠٠	-	شركة زميله	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
١,٨٤٢,٣٠٠	٣٠١,٩٩٢		

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٦,٣٠٢,٣٦٨	٣٣,٥٩١,٤٠٨	شركة اكياس	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١٣,٥٤٥,٩٨٢	١٦,٢٩٩,٢٥١	شراء بوليصة تأمين مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمنية (مساهمة يمنية مقللة)
٢٥٢,٤٤٤	١٩٨,٧٩٠	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين" (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١,٥٤٣,٨٧٩	٢,٢٨٧,٦٦٢	استثمار في صكوك	مصرف الراجحي
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
-	٧٤٧,٥٠٠	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
-	١,٠٨٥,٠٥٠		

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.

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

رئيس مجلس إدارة مصرف الراجحي هو شقيق عضو مجلس إدارة الشركة.

رئيس مجلس إدارة شركة العبيكان للحلول الرقمية هو عضو في مجلس إدارة الشركة.

رئيس مجلس إدارة شركة سهل المدار التجارية هو عضو في مجلس إدارة الشركة.

١٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة (تتمة):

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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٩,٢٩٧,٦٠٠	٧,٩٩٥,٨٩٣	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٧٤٠,٨٩٦	٢,٥٥٠,٣١٣	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
١,٦٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٥. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مراهبات مدرج
-	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	صندوق مراهبات غير مدرج
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	

١٦. النقد وما في حكمه:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧٥,٨٧٨,٦٧٨	٧٤,٠٤٣,٥٧٢	حسابات جارية لدى البنوك*
٢٤,٩٠٩	٤٣,٩٣٨	نقد بالصندوق
٧٥,٩٠٣,٥٨٧	٧٤,٠٨٧,٥١٠	النقد وما في حكمه

* تتضمن الحسابات الجارية لدى البنوك، نقد مقيد بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي لتوزيعات الأرباح المستحقة النفع وهذا الرصيد غير متاح لاستخدام الشركة.

١٧. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	البنك الأهلي السعودي
-	٥٦٣,١٩٠,٠٩١	مصرف الراجحي
١,١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	الإجمالي
٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧	-	مقسما على النحو التالي:
٨٤٠,٣٣٣,٣٣٣	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

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 اعتباراً من عام ٢٠٢٠. تم سداد مبلغ قدره ١٥٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠، و ١٣٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١.

١٧. قروض طويلة الأجل (تتمة):

صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة):

- قامت الشركة بالسداد المبكر لجزء من أقساط قروضها بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال العام ٢٠٢٢م.
- كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية:
- أن لا تقل نسبة الموجودات 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 التزمت الشركة بسداد أقساط القرض.
- البنوك التجارية:
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وقعت الشركة اتفاقية مرابحة إسلامية مع البنك الأهلي السعودي متوافقة مع الشريعة الإسلامية تحصل الشركة بموجبها على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٨٤٢,٥٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي لم يستخدم منه سوي مبلغ ٥٦٣ مليون ريال سعودي بغرض سداد قرض مصرف الراجحي والذي تم سداؤه بالكامل يوم ٣ أبريل ٢٠٢٢م.
- اتفاقية المرابحة إسلامية مع البنك الأهلي السعودي مضمونة بسند لأمر على أن يتم سداد القرض على ٦ دفعات نصف سنوية اعتباراً من مارس ٢٠٢٣م.
- كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية:
- أن لا تقل نسبة السيولة عن (١) طوال أجل القرض.
- أن لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية عن (٢:١) طوال أجل القرض.
- أن لا تقل حقوق الملكية الملموسة عن (٣ مليار) ريال سعودي طوال أجل القرض.
- أن لا تقل نسبة تغطية خدمة الدين عن ١,٢٥٪.
- كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات البنكية المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٨. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٠,٥٢,٢٤٤	١٨,٦٠٧,٧١٨	مصاريف مستحقة متنوعة
٣٣,٥١٩,٧٣٨	١٧,٥٣٨,٥٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
٦,١٩٠,٣٤٩	١٠,١٤٨,٦٣٣	ضرائب مستحقة
٩,٢٠٩,٤٧٠	١,٤٧٠,١٦٤	مستحقات عاملين
٣,٩٢٤,٤٩٥	١,٩٢٥,٥١٤	دائنون متتبعون
٦٦,٨٩٦,٢٩٦	٤٩,٦٩٠,٥٩٦	

١٩. مخصص زكاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	احتساب الزكاة:
١٩,٧٦٩,٣٨٢	٩٣,٥٦٦,٤٧٦	صافي الربح الدفري
١٧٩,٧٦٩,٣٨٢	٤٥٣,٥٦٦,٤٧٦	مخصصات مكونة خلال السنة
٥,٦٠٥,٧٧٩,٩٥٨	٦,١٧٨,٧٣٦,٤٧٠	صافي الربح المعدل
(٥,٤٦٨,٨٦٦,٠٢٩)	(٥,٧٧٦,٨٨١,٣٣٨)	إجمالي بنود مضافة
٣١٦,٦٨٣,٣١١	٤٠١,٨٥٥,١٣٢	إجمالي بنود مخصومة
٧,٩١٧,٠٨٣	١٠,٠٤٦,٣٧٨	وعاء الزكاة التقديرية
		الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
		كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٩٥٧,٣٤٧	٢٠,٥٤٩,٨٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
(١٣,٩٠٧,٤٩٢)	(٦,٤١٤,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
١٨,٠٥٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة *
٢٠,٥٤٩,٨٥٥	٣٦,١٣٥,٠٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* يتضمن مبلغ الزكاة المكونة خلال السنة فروقات زكوية عن سنوات سابقة بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي تقريباً.

١٩. مخصص زكاة (تتمة):

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١.

٢٠. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٥٣,٩٠٧	١,٤٩٧,٦٣٥	الرصيد في ١ يناير
٤٣,٧٢٨	٩,٠٤٦,٠٥٩	المكون خلال السنة
١,٤٩٧,٦٣٥	١٠,٥٤٣,٦٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٣,٧٩٢,٥٧١	١١٠,٧٥٧,٠١٦	كما في ١ يناير
١٢,٧٩١,٩٤٣	٧,٤٢٥,٢٥١	المكون خلال السنة
١,٩٧٧,٤٣٨	٢,٦٦٧,١٦٣	تكلفة الفائدة
(٣,٩٨٦,٤٥٣)	(١٢,٧٧٢,٧٢٧)	مسند خلال السنة
(٣,٨١٨,٤٨٣)	(١,٤٠١,٤٧٧)	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية
١١٠,٧٥٧,٠١٦	١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٤	%٤	معدل زيادة الرواتب
%٢,٤	%٤,٧	معدل الخصم

٢٢. الإيرادات:

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

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٥٤٥,٤١٦	١٤,٥٥٣,٠٢٩	مصاريف شحن ونقل
٧,٠٣٨,٩٦٠	٨,٠١٨,٩٢٥	رواتب ومنافع موظفين
١٩٣,٥٧٢	٢,١٣٧,٠٦٨	دعاية وإعلان
١٠٧,٧٠٤	١٧٤,٢٥٣	استهلاك
١٠٠,٢١٢	١٤٥,٣٥٧	مصاريف تدريب
٥,٥٢١	١٥٢,٥٩٧	رسوم واشتراكات
١٠,٨١٠	١٥١,١٦٠	تأمين
١٢,٧٨١	٦٧,١٤٧	صيانة
٩٣,٣٠٠	٩,٧٥٠	تبرعات
٧٦,٤٨٨	٦٠,٤٤٠٠	أخرى
١٣,١٨٤,٧٦٤	٢٦,٠١٣,٦٨٦	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٣٢٩,٥٢١	٣٥,٧٩٤,٣٣٨	رواتب ومنافع موظفين
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصارييف قضايا
٥,٦٣٣,٥٣٠	٥,٧٤٢,٧٢٠	إستهلاك
٢,٥٤٠,٣١٥	٣,٩١٩,١٨٥	رسوم اشتراكات
١,٧٥٢,٠٠٠	١,٩٢٥,٠٠٠	تبرعات
١,٦٢٣,٥٧١	١,٢٦٥,٧٨٧	صيانة
٨٢٨,٦٠٦	٩٣٦,٢٣٠	مياه وكهرباء
٧٦٠,٤٧٠	٦١٣,١٤٧	مصروفات خدمية
٣٠١,٢١٠	٤٥٩,٩٦٩	تدريب
١٥٨,٦٥٢	٢٨٧,٥٧٢	مصارييف بنكية
١٢٣,٩١٣	١١٢,٧٧٠	تأمين
٣,٣٢٥,٢٢٦	٢,٩٩٨,٨١٦	أخرى
٥٠,٣٧٧,٠١٤	٦٤,٠٥٥,٥٣٤	

٢٥. إيرادات استثمارات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٣٨,٠٨٠	٢,٨٣٦,٥٥٢	إيرادات استثمارات محققة وغير محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٥٠١,١٤٩	٢,٧٢٤,٤٦٦	إيرادات استثمارات محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٧٣١,٩٢٧	٩,١٤٠,٧٥٣	إيرادات استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية
٩,١٧١,١٥٦	١٤,٧٠١,٧٧١	

٢٦. إيرادات أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٦٨٢,٨٩٥	٢,٧٠٢,٥٣٨	رسوم جمركية مستردة
٩٧٦,٣١٣	٦٢٥,١٤١	خصم مكتسب
٤٨٥,٧٤٠	٤٠,١٤٣	أخرى
٦,١٤٤,٩٤٨	٣,٣٦٧,٨٢٢	

٢٧. التأثيرات الغير نقدية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩١,٤٨٩,١٢٠	١٤,٠٧٨,٠٣٣	أرباح التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٩٨,٣١٤	٨٠١,٣٩٨	محول من مخصص التزامات منافع موظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦,٦٦٨,٩١٤	٤,٦٦٣,٣٤٧,٨٨٩	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الممتلكات والالات والمعدات

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 الى 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 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 التغيرات 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.

٣٠. حصة السهم من الربح للسنة:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٣,٦٦٥,٤١٢	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠	صافي ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٦	١,٧٦	نصيب السهم من صافي ربح السنة

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

٣١. 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.

٣٢. المعلومات القطاعية:

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

٣٣. ارتباطات والتزامات محتملة:

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 ٢٠٢٢: ١٦٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٨٩ مليون ريال سعودي).

ب- تمثل التزامات محتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٨ مليون ريال سعودي).

٣٤. تعديل أرقام الفترات المقارنة:

قامت الشركة بتعديل تكلفة الإيرادات وصافي ربح الفترة و نمم داتنة تجارية بالإضافة إلى الأرباح المبقاه والبنود ذات الصلة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة لخطأ في التقدير لتكلفة الحجر الجيري المستخدمة في إنتاج الكلنكر طبقاً للاقرار التعديني المقدم لوزارة الصناعة والثروة المعدنية.

٣٤. تعديل أرقام الفترات المقارنة (تتمة):

فيما يلي تفاصيل التعديلات:

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل
١٧٩,١١٥,٢٨٤	٦,٩٣٢,٧٩٢	١٨٦,٠٤٨,٠٧٦
٧٦١,٩٨٩,٧٦٣	(٦,٩٣٢,٧٩٢)	٧٥٥,٠٥٦,٩٧١

نعم دائنة تجارية

أرباح مبقاه

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل
(٥٠٨,٤٩٨,٨٢٦)	(٦,٩٣٢,٧٩٢)	(٥١٥,٤٣١,٦١٨)
١٦٠,٥٩٨,٢٠٤	(٦,٩٣٢,٧٩٢)	١٥٣,٦٦٥,٤١٢

تكلفة إيرادات

صافي دخل السنة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل
٧٦١,٩٨٩,٧٦٣	(٦,٩٣٢,٧٩٢)	٧٥٥,٠٥٦,٩٧١

أرباح مبقاه

٣٥. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب غير جوهرية لأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٦. اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ).