

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٤-١
قائمة المركز المالي	٥
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول القوائم المالية	٩-٣٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشتمل 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:	تحقق الإيرادات:
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٩٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١ مليار ريال سعودي).
- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة الشركة.	يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في 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.	ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.
- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١٨ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢٢ للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)
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 الإهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - استلمنا تقرير الاستشاري الخاص بمشروع المدينة السكنية بمصنع أسمنت اليمامة الجديد، وطبقا لتقرير الاستشاري فإن المشروع تم إستهكاله وإستلامه فعليا خلال شهر يناير ٢٠٢٣.	ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ: تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٤,٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٩ مليار ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢٣١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٧,٣ مليون ريال سعودي)، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات الرصيد المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والذي يتضمن تكاليف إنشاء المدينة السكنية بمصنع أسمنت اليمامة الجديد والتي بلغت ٥٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وهو ما يمثل نسبة ٨٩٪ من إجمالي المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات، 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. تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٣-٩) و(٣-١١) حول القوائم المالية المرفقة. وتم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاحين رقم (٥) و(٦) على التوالي في القوائم المالية المرفقة
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	المخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٣٣٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٦٧,١ مليون ريال سعودي) حيث يمثل نسبة ٤٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٥٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٤٪ من إجمالي الموجودات). كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٢٤٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩٥,٤ مليون ريال سعودي). مخزون الكلنكر يكون على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استنادا إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة. ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٢ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات 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. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

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

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

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

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م

الموافق: ٠٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٩٤١,٣٤٦,٣٧١	٤,٨٥٧,٤٩٨,٧٦٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤٧,٢٨٨,٦٦٩	٢٣١,١٩٧,٢٨٧	(٦)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨,٥٣٥,٩٣٢	١٠,٩٢٢,٥٨٤	(٧)	موجودات غير ملموسة
٥,٤٤٢,٠٤٤	٨,٣٦٥,٩٠٠	(٨)	حق استخدام أصول - بالصافي
٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٤٨,٤٦٩,٤٢٧	(٩)	استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية - بالصافي
٥٤٨,١٠٠,٣١٠	٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	(١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٥٩٧,١٤٦,٩٥٦	٥,٦٨٤,٩٥٣,٠٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٥,٦٨٤,٩٧١	١٣١,٠٨٤,٣٩٢	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٢٦٧,٠٨٦,٢٩٧	٣٣٢,٤٣٣,٦٤٤	(١٢)	مخزون
٣٩,٢٤٤,٠٢٠	١٧٣,٧٦٣,٦٥٥	(١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٤٧,٥٠٠	٣٤٢,٩٤٨	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		(١٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥,٩٠٣,٥٨٧	١٦٠,١٦٠,٧٩٤	(١٦)	النقد ومافي حكمه
٧٥٣,٦٦٦,٣٧٥	٧٩٧,٧٨٥,٤٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٣٥٠,٨١٣,٣٣١	٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣		احتياطي نظامي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		احتياطي إضافي
١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥		أرباح مبقاه
٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	١٨٧,٥٨٥,٨١٠		التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الآخر
٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣	٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨٤٠,٣٣٣,٣٣٣	٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٧٦١,٣٨٦	٥,١١٤,٣١٧	(٨)	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
١٠,٥٤٣,٦٩٤	١٠,٥٩٠,٦٤٧	(٢٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	١١٤,٠٦٤,٧٣٢	(٢١)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٩٦٠,٣١٣,٦٣٩	١,٠٣٧,٤٣٦,٣٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١٣,٩٦٥,٤٨٤	١٥٢,٧٢٤,١٧٦		ذمم دائنة تجارية
٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧	٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٧٦٣,٨٦٥	٣,٤١٠,١٣٥	(٨)	التزامات إيجار - الجزء المتداول
٣٠١,٩٩٢	٩,٠٠٢,١٨٢	(١٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٣,٧١١,٤٨٠	٧٣,١٢٥,٩٩٩		دائنو توزيعات أرباح
٤٩,٦٩٠,٥٩٦	٤٩,٨٣٠,٧٦٦	(١٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,١٣٥,٠٥٥	١٦,٢٣٥,٧٥٧	(١٩)	مخصص زكاة
٧٣٩,٢٣٥,١٣٩	٧١١,٩٩٥,٦٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٩٩,٥٤٨,٧٧٨	١,٧٤٩,٤٣٢,٠٤٥		إجمالي المطلوبات
٦,٣٥٠,٨١٣,٣٣١	٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١,٠٠٨,١١١,١٣٧	٩٣٥,١٩٢,٥٦٩	(٢٢)	الإيرادات، بالصافي
(٥٩٩,٤٦٥,٣٣٨)	(٥٩٩,٨٣٥,٤٢٣)		تكلفة الإيرادات
٤٠٨,٦٤٥,٧٩٩	٣٣٥,٣٥٧,١٤٦		مجمّل الربح
			مصروفات وأعباء:
(١١,٤٦٠,٦٥٧)	(١٣,٠٤٣,٤٠٤)	(٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٤,٠٥٥,٥٣٤)	(٥٨,٧٥٧,٠٢٠)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٥,٥١٦,١٩١)	(٧١,٨٠٠,٤٢٤)		إجمالي المصروفات والاعباء
٣٣٣,١٢٩,٦٠٨	٢٦٣,٥٥٦,٧٢٢		الدخل من الأنشطة الرئيسية
			(مصروفات) / إيرادات أخرى:
(١,٠٨٩,٥٧٢)	-		مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٧٨٨,٢٢٧)	(٤٢,٦١٠,٨٨٨)		مصاريف الفوائد
١٤,٧٠١,٧٧١	١٦,٤٠٢,٥٨٩	(٢٥)	إيرادات استثمارات
٣,٣٦٧,٨٢٢	٤٦,٢٢٥,٣٣٠	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣٤,٤٧٧,١٤٨	٣٢,٦٧٨,٠٩٠		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٧,٧٩٨,٥٥٠	٣١٦,٢٥١,٨٤٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩)	زكاة مكونة خلال السنة
٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠	٣٠٤,٢٥١,٨٤٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			(خسائر) / أرباح التغير في القيمة العادلة
١٤,٠٧٨,٠٣٣	(١٩,٦٠١,٢١٠)	(١٠)	للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
١,٤٠١,٤٧٧	(١٠٨,٧٣٦)	(٢١)	من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٤٧٩,٥١٠	(١٩,٧٠٩,٩٤٦)		فروقات إعادة قياس مخصص التزامات منافع موظفين
٣٧١,٢٧٨,٠٦٠	٢٨٤,٥٤١,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر
		(٣٠)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
١,٦٥	١,٣٠		من النشاط الرئيسي
١,٧٦	١,٥٠		من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اضافي	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإجمالي
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٥٥,٠٥٦,٩٧١	١٩٣,١٠٨,٩٨٧	٤,٢٧٩,٩٨٦,٤٩٣
-	-	-	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠	-	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠
-	-	-	١,٤٠١,٤٧٧	١٤,٠٧٨,٠٣٣	١٥,٤٧٩,٥١٠
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣
-	-	-	٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	-	٣٠٤,٢٥١,٨٤٣
-	-	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)
-	-	-	(١٠٨,٧٣٦)	(١٩,٦٠١,٢١٠)	(١٩,٧٠٩,٩٤٦)
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	١٨٧,٥٨٥,٨١٠	٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

صافي ربح السنة

بنود دخل شامل آخر

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي ربح السنة

توزيعات أرباح للمساهمين

بنود الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس
التنفيذي للمالية

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٣٧٧,٧٩٨,٥٥٠	٣١٦,٢٥١,٨٤٣		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٣٥,٦٠٥,٢٣٧	١٧٥,٢٣٧,٢٨٠		استهلاكات وإطفاءات
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٨٥,٠٠٣	(٥)	مخصص تقادم مخزون قطع الغيار الرئيسية (آلات وأفران)
٩,٢٩١,٠١٧	١٠,٨٤٧,١٣٧	(٢١)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٩,٠٤٦,٠٥٩	٤٦,٩٥٣	(٢٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الامتياز
(٣٤,٤٧٧,١٤٨)	(٣٢,٦٧٨,٠٩٠)		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٧٢٤,٤٦٦)	(١١,٩٤٢,٢٤٤)	(٢٥)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			أرباح محققة وغير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٨٣٦,٥٥٢)	(٢,٤٢٤,٥٤٩)	(٢٥)	أرباح من استثمارات في شركات زميلة
(٩,١٤٠,٧٥٣)	(٢,٠٣٥,٧٩٧)	(٢٥)	رد مخصص زكاة لسنوات سابقة
-	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩)	
٤٥٤,٥٦١,٩٤٤	٤٣٨,٣٨٧,٥٣٦		
			التغيرات في راس المال العامل:
(٥٢,٤٨٧,٥٤١)	١٤,٦٠٠,٥٧٩		ذمم مدينة تجارية
١٥,٥٧٣,٤٢٧	(٦٥,٣٤٧,٣٤٧)		مخزون
١٤٣,٢٨٢	٤٠٤,٥٥٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٨٢٠,٢١٢	(١٣٤,٥١٩,٦٣٤)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٧,٩١٧,٤٠٨	(١٦١,٢٤١,٣٠٨)		ذمم دائنة تجارية
(١,٥٤٠,٣٠٨)	٨,٧٠٠,١٩١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٧,٢٠٥,٧٠١)	١٤٠,١٧١		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٧٤,٩٨١	٢,٩٩٩,٢٠١		التغير في التزامات التأجير
(٦,٤١٤,٨٠٠)	(١٢,٨٩٩,٢٩٨)	(١٩)	المسدد من الزكاة
(١٢,٧٧٢,٧٢٧)	(٤,٥٧٠,٨١٧)	(٢١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٥١٨,٢٧٠,١٧٧	٨٦,٦٥٣,٨٢٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(١٩١,٠٦٠,٢٨٥)	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٠١٩,٨٥٠)	(١٢,٠١١,٨٦٢)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٤٧٧,١٤٨	٢٢,٩٠٣,٢٧٧		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,١٧٤,٢٨٧)	(٢٤,٣٧٣,٨٤١)		التغير في مخزون قطع الغيار الرئيسية (آلات وأفران)
(٢,٧١٧,٤٥٠)	(٢,٩٢٣,٨٥٦)		التغير في حق استخدام الأصل
(٢٢٤,٢٦٦,٦٣٧)	(٢٤٤,٦٠٤,٩٨٠)		اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٩٦٧,٨٠٠	١٤,٣٦٦,٧٩٢		المحصل من إيرادات الاستثمارات
(٤٤٠,٧٩٣,٥٦١)	(١١,٦٤٤,٤٧٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٥,١٩٠,٠٩١)	(٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧)		المسدد من القروض طويلة الأجل
-	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من قروض طويلة الأجل
(٤٧٠,٤٤٨)	(٢٠٣,٠٨٥,٤٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٥,٦٦٠,٥٣٩)	٩,٢٤٧,٨٥١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٨١٦,٠٧٧	٨٤,٢٥٧,٢٠٧		التغير في النقد وما في حكمه
٧٤,٠٨٧,٥١٠	٧٥,٩٠٣,٥٨٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٥,٩٠٣,٥٨٧	١٦٠,١٦٠,٧٩٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة و انتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإتجار به داخل وخارج المملكة العربية السعودية بترخيص صناعى 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 سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخرًا على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة
- تعريف التقدير المحاسبي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة، ويتطلب هذا التعديل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، وتهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والسنوات السابقة.

(ب) المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ((يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، سيتم تحديد تاريخ السريان فيما بعد.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"، ويتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"، وهذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

لا يتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢-٣ 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 وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة 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 وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك.

ذمم 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.

(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.

٣-٣ 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.

٤-٣ نقد وما في حكمه

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة): ٥-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة او صافي القيمة المستردة ايهما اقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

٦-٣ استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

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

٧-٣ 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 تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- ✓ عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معا 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 احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في 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.

٨-٣ 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 تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية لممتلكات وآلات 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 %
● آلات ومعدات	٣ - ١٠ %
● وسائل نقل وانتقال	٢٥ %
● عدد وأدوات	١٠ %
● أثاث ومعدات مكاتب	٢٠ %
● قطع غيار الآلات والأفران (*)	

(*) قطع غيار الآلات والأفران يتم تقييمها بالتكلفة ويتم احتساب مخصص تقادم ثابت سنوياً لها. 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 وآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا 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. تطفأ 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 جوهرية 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 وآلات ومعدات بالتكلفة وتقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

١٠-٣ موجودات غير ملموسة

تدرج موجودات غير ملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار 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 ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

● رخص و برامج حاسب آلي	٢٠ %
------------------------	------

يتم استبعاد أي موجود غير ملموس بمجرد التصرف فيه او 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 لموجود منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الموجود. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك موجودات الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة): ١٠-٣ موجودات غير ملموسة (تتمة):

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

١١-٣ 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 أقتنيت 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقا 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 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.

١٤-٣ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٥-٣ احتياطي نظامي

تماشياً 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.

١٦-٣ احتياطي إضافي

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

١٧-٣ 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.

١٨-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهّدات 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 الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليها في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمّن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقها الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد بها إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٣-١٨ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة):

(أ) بيع البضائع:

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسهم فيها هو التزام 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 لدفعه نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

٣-١٩ 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.

٣-٢٠ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٢١ مصروفات

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

٣-٢٢ تحويل العملات الأجنبية

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

٣-٢٣ ربحية السهم

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

٣-٢٤ توزيعات الأرباح

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

٣-٢٥ 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 الالتزامات بين الأطراف.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ببند 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 المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
 - المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
 - المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في 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 المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٥٤,٦٦١,٠٨١	-	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	
٥٤,٦٦١,٠٨١	-	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر				
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٧٢٥,٤٤٩	-	٤٨٩,٣٧٤,٨٦١	٥٤٨,١٠٠,٣١٠	
٢٨٣,٧٢٥,٤٤٩	-	٤٨٩,٣٧٤,٨٦١	٧٧٣,١٠٠,٣١٠	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إضافة إلى المدخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

العلاقة بين المدخلات الجوهرية غير الملاحظة وقياس القيمة العادلة	مدخلات جوهرية غير ملاحظة	أسلوب التقييم	النوع
لا ينطبق	لا ينطبق	تستند التقييمات إلى الأسعار التي تم استلامها من قبل مدير المحفظة الاستثمارية في نهاية كل سنة وعلى أسعار الإغلاق 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٦٩٧,٨٥٢,٠٩٦	٤,٥٩٣,٧١٥,٦٥١	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٣٩٢,٦٥٧,٦٢٥	٤١٧,٠٣١,٤٦٦	قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)
(١٤٩,١٦٣,٣٥٠)	(١٥٣,٢٤٨,٣٥٣)	مخصص تقادم قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)*
٢٤٣,٤٩٤,٢٧٥	٢٦٣,٧٨٣,١١٣	صافي قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)
٤,٩٤١,٣٤٦,٣٧١	٤,٨٥٧,٤٩٨,٧٦٤	

* بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٩ م يتم تكوين مخصص لتقادم قطع غيار الآلات والأفران بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي سنوياً، ولكن بناء على قرارات مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م وتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم تكوين مخصص لتقادم قطع غيار الآلات والأفران بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٧,١٦٣,٣٥٠	١٤٩,١٦٣,٣٥٠	رصيد أول السنة
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
-	(٩١٤,٩٩٧)	المستخدم خلال السنة
١٤٩,١٦٣,٣٥٠	١٥٣,٢٤٨,٣٥٣	رصيد آخر السنة

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١/٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

التكلفة:	أراضي	مباني ومرافق	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٧٦٩,٦٠٣,٣١٩	٣,٦٣٧,٥٦٣,١٧٨	٢٨,٥٥٨,٧١٢	١٦,٩٩٦,١٩٠	٥١,٥٩١,٩٤١	٦,٥١٦,٥٤٧,٨٥٠
الإضافات خلال السنة	-	٤,٩٩٨	١٠,٣٨٠,١٦٥	١١٢,٠٢٤	٢٦٨,٤٣٨	٩٣٧,٨٢٣	١١,٧٠٣,٤٤٨
المحول من مشاريع تحت التنفيذ*	-	٥٤,٥٥٣,٨١٦	١,٨٨٦,١٥٧	-	٤١,٤٤٠	-	٥٦,٤٨١,٤١٣
إستبعادات **	-	-	-	(٢,٨٧٦,١١٠)	-	-	(٢,٨٧٦,١١٠)
تسويات	-	-	٣,٩٩٠,٠٠٠	-	(٣,٩٩٠,٠٠٠)	٢٥٦,٩٣٢	٢٥٦,٩٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٨٢٤,١٦٢,١٣٣	٣,٦٥٣,٨١٩,٥٠٠	٢٥,٧٩٤,٦٢٦	١٣,٣١٦,٠٦٨	٥٢,٧٨٦,٦٩٦	٦,٥٨٢,١١٣,٥٣٣
مجمع الاهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٥٦٥,٢٧٠,٧٣٤	١,١٨٦,٣٦٧,٩٩٥	٢٥,١٧٢,٨٧٣	٩,٨٢٢,٢٩٤	٣٢,٠٦١,٨٥٩	١,٨١٨,٦٩٥,٧٥٥
إستهلاك محمل على السنة	-	٨١,٧٥٢,٢٩٧	٨٢,٨٧٨,٩٣٨	١,٣٩٤,٦٧٣	٧٥٢,٦٩٣	٥,٣١٧,٥١٨	١٧٢,٠٩٦,١١٩
إستبعادات **	-	-	-	(٢,٦٥٠,٩٢٣)	-	-	(٢,٦٥٠,٩٢٣)
تسويات	-	-	٢,٥٢٧,٠٩٠	-	(٢,٥٢٧,٠٠٠)	٢٥٦,٨٤١	٢٥٦,٩٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٦٤٧,٠٢٣,٠٣١	١,٢٧١,٧٧٤,٠٢٣	٢٣,٩١٦,٦٢٣	٨,٠٤٧,٩٨٧	٣٧,٦٣٦,٢١٨	١,٩٨٨,٣٩٧,٨٨٢
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,١٧٧,١٣٩,١٠٢	٢,٣٨٢,٠٤٥,٤٧٧	١,٨٧٨,٠٠٣	٥,٢٦٨,٠٨١	١٥,١٥٠,٤٧٨	٤,٥٩٣,٧١٥,٦٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٢٠٤,٣٣٢,٥٨٦	٢,٤٥١,١٩٥,١٨٣	٣,٣٨٥,٨٣٩	٧,١٧٣,٨٩٦	١٩,٥٣٠,٠٨٢	٤,٦٩٧,٨٥٢,٠٩٦

* خلال عام ٢٠٢٣، تم تحويل مشاريع تحت التنفيذ خاصة بمشروع المدينة السكنية بمصنع أسمنت اليمامة الجديد برصيد ٥٠,٤ مليون ريال سعودى إلى المباني والمرافق طبقاً لتقرير الإستشارى.

** خلال عام ٢٠٢٣ تم بيع أجزاء من ملحقات الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بمصنع الشركة القديم ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ قدره ٣٢,٧ مليون ريال سعودى .

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١,٥٤٥,٧٦٩	٢٢٩,٦٢٠,٧٦٦	مشروعات تحت التنفيذ (١/٦)
٥,٧٤٢,٩٠٠	١,٥٧٦,٥٢١	مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
٤٧,٢٨٨,٦٦٩	٢٣١,١٩٧,٢٨٧	

١/٦ تتضمن المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي يتمثل في مشروع خط الإنتاج السابع.

٧. موجودات غير ملموسة:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
١٣,٥١٧,٥١٤	١٤,٥٦١,٥١٤	الرصيد كما في ١ يناير
٩٥٠,٠٠٠	٥,٢١٩,٤٠٠	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩٤,٠٠٠	٣٠٨,٤١٤	إضافات خلال السنة
١٤,٥٦١,٥١٤	٢٠,٠٨٩,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء:
٣,٢٧١,٦١٢	٦,٠٢٥,٥٨٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٧٥٣,٩٧٠	٣,١٤١,١٦٢	إطفاء خلال السنة
٦,٠٢٥,٥٨٢	٩,١٦٦,٧٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٥٣٥,٩٣٢	١٠,٩٢٢,٥٨٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨. عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	حق استخدام أصول
		التكلفة:
٦,٨١١,٦٣٧	١٠,٨٨٩,٥٩٨	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٠٧٧,٩٦١	٤,١٦٦,٥٢٥	إضافات على عقود الإيجار خلال السنة
١٠,٨٨٩,٥٩٨	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الاستهلاك:
٤,٠٨٧,٠٤٣	٥,٤٤٧,٥٥٤	الرصيد كما في ١ يناير
١,٣٦٠,٥١١	١,٢٤٢,٦٧٠	إستهلاك
٥,٤٤٧,٥٥٤	٦,٦٩٠,٢٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,٤٤٢,٠٤٤	٨,٣٦٥,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار (تتمة):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التزامات الإيجار
		القيمة الحالية للالتزام:
٢,٨٥٠,٢٧٠	٥,٥٢٥,٢٥١	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٩٥٢,٢٨٤	٢,٩٤٧,٠١٣	إضافات على عقود الإيجار خلال السنة
١٦٦,٦٩٧	٥٢,١٨٨	فوائد خلال السنة
(١,٤٤٤,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٥,٥٢٥,٢٥١	٨,٥٢٤,٤٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢,٧٦٣,٨٦٥	٣,٤١٠,١٣٥	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٢,٧٦١,٣٨٦	٥,١١٤,٣١٧	
٥,٥٢٥,٢٥١	٨,٥٢٤,٤٥٢	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠ %	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		مخصص الانخفاض في قيمة الإستثمار
-	-		صافي الإستثمار في الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٣٣,٣٣ %	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)*
٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٤٨,٤٦٩,٤٢٧		

* بلغت الحركة على الإستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٢٩٢,٨٧٧	٤٦,٤٣٣,٦٣٠	الرصيد كما في ١ يناير
٩,١٤٠,٧٥٣	٢,٠٣٥,٧٩٧	الحصة في نتائج السنة للشركة الزميلة
٤٦,٤٣٣,٦٣٠	٤٨,٤٦٩,٤٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية	استثمار في أسهم
٤٨٩,٣٧٤,٨٦١	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٣,٩٢ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة)
٥٨,٧٢٥,٤٤٩	٥٤,٦٦١,٠٨١		استثمار في صناديق عقارية وصكوك مدرجة
٥٤٨,١٠٠,٣١٠	٥٢٨,٤٩٩,١٠٠		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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	٥٤٨,١٠٠,٣١٠	إضافات خلال السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
١٤,٠٧٨,٠٣٣	(١٩,٦٠١,٢١٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٤٨,١٠٠,٣١٠	٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	

١١. ذمم مدينه تجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مدينون تجاريون
١٤٥,٦٨٤,٩٧١	١٣١,٠٨٤,٣٩٢	
١٤٥,٦٨٤,٩٧١	١٣١,٠٨٤,٣٩٢	

الذمم المدينة التجارية تتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. لا يوجد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة حيث أن رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مغطى بالكامل مقابل خطابات ضمان مستلمة من العملاء.

١٢. مخزون:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إنتاج تحت التشغيل - كلنكر
١٩٥,٣٥٩,٨٠٩	٢٤٤,١٧٤,٥٩٦	مواد خام
٢٦,٢٤٦,٣٢٢	٤٥,٣٠٢,٩٤٣	إنتاج تحت التشغيل - أخرى
٢٧,٥٩٨,٨١٤	٢٨,٠٥٦,٦٤٦	إنتاج تام
٨,٥١٧,٥١٦	٩,٢٤٨,٤٣٣	وقود وزيوت
٧,٨١٥,٣٧٧	٤,٠٣٨,٧٢٧	مواد تعبئة وتغليف
١,٥٤٨,٤٥٩	١,٦١٢,٢٩٩	
٢٦٧,٠٨٦,٢٩٧	٣٣٢,٤٣٣,٦٤٤	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧,٩٧٧,٣٥٣	١٦٧,٣٢٦,٨٨٣	دفعات مقدمة للموردين
٤,٦٠٩,٨٨٧	٣,٦٥٩,٤٥٧	نعم عاملين
٢,٦٦٧,١٧٩	١,٩٣٥,٥٨٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٣,٩٨٩,٦٠١	٨٤١,٧٢٧	مدينون متنوعون
٣٩,٢٤٤,٠٢٠	١٧٣,٧٦٣,٦٥٥	

١٤. معاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
٧٤٧,٥٠٠	-	تطوير خدمات الشراء	مستحق من أطراف ذات علاقة: شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
-	٣٤٢,٩٤٨	شركه زميله	
٧٤٧,٥٠٠	٣٤٢,٩٤٨		

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
-	٢,٤٤٠,٣٤٠	شراء بوليصة تأمين	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية) شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) شركة العبيكان للحلول الرقمية
٣٠١,٩٩٢	٣٢٩,٦٧٠	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
-	٧٤٧,٥٠٠	تطوير خدمات الشراء	
-	٥,٤٨٤,٦٧٢	شركه زميله	
٣٠١,٩٩٢	٩,٠٠٢,١٨٢		

إن المعاملات الجوهرية التى تمت مع الأطراف هى كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
٣٣,٥٩١,٤٠٨	٢٧,٩٦٨,١٨٤	شراء اكياس	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٦,٢٩٩,٢٥١	١٤,٠٣١,٥٠٨	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١٩٨,٧٩٠	٣٤٢,٩٤٨	مدفوعات بالنيابة	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
٢,٢٨٧,٦٦٢	١,٩٩٦,٩٢٤	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين" (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار في صكوك	مصرف الراجحي
٧٤٧,٥٠٠	-	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
١,٠٨٥,٠٥٠	٢,٠٨٧,٥٢٠	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. معاملات مع أطراف ذوى العلاقة (تتمة):

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

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	معاملات مع
١٢,٠٧٣,٨٥٦	١٤,٠٧٠,٧٠١	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٧٤٠,٨٩٦	٨٠٢,١٢٧	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
١,٦٥٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٣,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٩٥,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٥. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مرابحات مدرج*
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	

* تم إسترداد رصيد صندوق المرابحات المدرج بالكامل خلال عام ٢٠٢٣م، ونتج عنه ربح بمبلغ ٢,٤٢٤,٥٤٩ ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

١٦. النقد وما في حكمه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٨٧٨,٦٧٨	١٦٠,١١٠,٧٩٤	حسابات جارية لدى البنوك*
٢٤,٩٠٩	٥٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
٧٥,٩٠٣,٥٨٧	١٦٠,١٦٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه

* تتضمن الحسابات الجارية لدى البنوك، نقد مقيد بمبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع وهذا الرصيد غير متاح لإستخدام الشركة.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (١/١٧)
٥٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٣٣٣,٣٣٤	البنك الأهلي السعودي (٢/١٧)
١,١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	الإجمالي
٢٦٢,٦٦٦,٦٦٧	٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	مقسما على النحو التالي:
٨٤٠,٣٣٣,٣٣٣	٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

١/١٧ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية بدأ سدادها منذ سبتمبر ٢٠٢٠.

التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

تشمل اتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي على تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الاتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة.

٢/١٧ قرض البنك الأهلي السعودي:

- 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 ريال سعودي.
- اتفاقية المرابحة إسلامية مع البنك الأهلي السعودي مضمونة بسند لأمر على أن يتم سداد القرض على ٦ دفعات نصف سنوية اعتباراً من مارس ٢٠٢٣م.

التعهدات المالية الخاصة بقرض البنك الأهلي السعودي:

تشمل اتفاقية القرض من البنك الأهلي السعودي على تعهدات معينة مع البنك. بموجب شروط هذه الاتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة، وبالرغم من أن الشركة لم تلتزم بالتعهد الخاص بنسبة تغطية الدين الخاص بقرض البنك الأهلي السعودي، حصلت الشركة على خطاب تنازل من البنك الأهلي السعودي عن عدم الإلتزام بهذا التعهد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,٦٠٧,٧١٨	١٦,١٢٣,١٩٦	دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٥٣٨,٥٦٧	١٣,٤٩٥,٦٢٠	مستحقات عاملين
١٠,١٤٨,٦٣٣	١٥,٠٨٦,٠٥٣	مصرفات مستحقة
١,٤٧٠,١٦٤	٣,٢٢٨,٧٧٨	ضرائب مستحقة
١,٩٢٥,٥١٤	١,٨٩٧,١١٩	دائنون متنوعون
٤٩,٦٩٠,٥٩٦	٤٩,٨٣٠,٧٦٦	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. مخصص زكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	احتساب الزكاة:
٣٧٧,٧٩٨,٥٥٠	٣١٦,٢٥١,٨٤٣	صافي الربح الدفترى قبل الزكاة
٩٣,٥٦٦,٤٧٦	١٣,٨٧٤,٠٧٥	مخصصات مكونة خلال السنة
٤٧١,٣٦٥,٠٢٦	٣٣٠,١٢٥,٩١٨	صافي الربح المعدل
٦,١٧٨,٧٣٦,٤٧٠	٦,٤٨٩,٩٦٥,٣٥٥	إجمالي بنود مضافة
(٥,٧٧٦,٨٨١,٣٣٨)	(٦,٠٣٩,٣٣٢,٩٩١)	إجمالي بنود مخصومة
٤٠١,٨٥٥,١٣٢	٤٥٠,٦٣٢,٣٦٤	وعاء الزكاة التقديرية
١٠,٠٤٦,٣٧٨	١١,٢٦٥,٨٠٩	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٢٠,٥٤٩,٨٥٥	٣٦,١٣٥,٠٥٥	المسدد خلال السنة
(٦,٤١٤,٨٠٠)	(١٢,٨٩٩,٢٩٨)	رد مخصص زكاة لسنوات سابقة
-	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	المكون خلال السنة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٦,١٣٥,٠٥٥	١٦,٢٣٥,٧٥٧	

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات وحصلت الشركة على الربط النهائي حتى عام ٢٠٢٠ كما حصلت على شهادة مقيدة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، ونتيجة لذلك قامت الشركة برد مخصص زكاة انتفى الغرض منه بقيمة ١٩ مليون ريال سعودي يخص الأعوام من ٢٠١٣ إلى ٢٠٢٠.

٢٠. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٩٧,٦٣٥	١٠,٥٤٣,٦٩٤	المكون خلال السنة
٩,٠٤٦,٠٥٩	٤٦,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٥٤٣,٦٩٤	١٠,٥٩٠,٦٤٧	

٢١. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	كما في ١ يناير
١١٠,٧٥٧,٠١٦	١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	المكون خلال السنة
٧,٤٢٥,٢٥١	٧,٠١٥,٠٨٧	تكلفة الفائدة
٢,٦٦٧,١٦٣	٤,٨٣٦,٥٠٠	مسدد خلال السنة
(١٢,٧٧٢,٧٢٧)	(٤,٥٧٠,٨١٧)	خسائر / (أرباح) إكتوارية من إعادة القياس
(١,٤٠١,٤٧٧)	١٠٨,٧٣٦	كما في ٣١ ديسمبر
١٠٦,٦٧٥,٢٢٦	١١٤,٠٦٤,٧٣٢	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مخصص التزامات منافع الموظفين - تتمه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤	%٤	معدل زيادة الرواتب
%٤,٧	%٤,٩	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، كما أن جميع مبيعات الشركة هي لعملاء محليين.

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٠١٨,٩٢٥	٨,٧٣٧,٦٩٥	رواتب ومنافع موظفين
٢,١٣٧,٠٦٨	٢,٥١١,٩٣٢	دعاية وإعلان
١٧٤,٢٥٣	٢٢٥,٢٤٧	استهلاك
١٤٥,٣٥٧	٢٠١,٢٢٠	مصاريف تدريب
١٥٢,٥٩٧	١٧٢,٧٢٢	رسوم واشتراكات
٦٧,١٤٧	١١٩,٩٠١	صيانة
١٥١,١٦٠	٢٨,٤٩٢	تأمين
٩,٧٥٠	١٢,٠٠٠	تبرعات
٦٠٤,٤٠٠	١,٠٣٤,١٩٥	أخرى
١١,٤٦٠,٦٥٧	١٣,٠٤٣,٤٠٤	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥,٧٩٤,٣٣٨	٣٩,١٨٥,٧٢٥	رواتب ومنافع موظفين
٥,٧٤٢,٧٢٠	٦,٠٠٩,٥٩٦	إستهلاك
٣,٩١٩,١٨٥	٤,٥١٠,٩٠٤	رسوم اشتراكات
١,٢٦٥,٧٨٧	١,٨٧٣,٢٦٢	صيانة
١,٩٢٥,٠٠٠	١,٢٩٢,٢٩٤	تبرعات
٦١٣,١٤٧	٩٣٢,٩٩٢	مصروفات خدمية
٤٥٩,٩٦٩	٥٦١,٩٩٨	تدريب
٩٣٦,٢٣٠	٥٠٠,٥٢٩	مياه وكهرباء
٢٨٧,٥٧٢	٤٩٤,٦٥٣	مصاريف بنكية
١١٢,٧٧٠	٣٧٠,٠٤٧	تأمين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف قضايا
٢,٩٩٨,٨١٦	٣,٠٢٥,٠٢٠	أخرى
٦٤,٠٥٥,٥٣٤	٥٨,٧٥٧,٠٢٠	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. إيرادات استثمارات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٨٣٦,٥٥٢	٢,٤٢٤,٥٤٩	إيرادات استثمارات محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٧٢٤,٤٦٦	١١,٩٤٢,٢٤٤	إيرادات استثمارات محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (توزيعات أرباح مستلمة)
٩,١٤٠,٧٥٣	٢,٠٣٥,٧٩٦	إيرادات استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٩)
١٤,٧٠١,٧٧١	١٦,٤٠٢,٥٨٩	

٢٦. إيرادات أخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٩,٠٠٠,٠٠٠	رد مخصص زكاة لسنوات سابقة (إيضاح ١٩)
-	١٤,٩٨٩,٣١٧	غرامات تأخير مستلمة من مقاولون
٢,٧٠٢,٥٣٨	٧,٧٠١,٨٠٠	رسوم جمركية مستردة
-	٢,٥٧٤,٥٩٨	مبيعات خرده
٦٢٥,١٤١	٢٨١,٥٢٢	خصم مكتسب
٤٠,١٤٣	١,٦٧٨,٠٩٣	أخرى
٣,٣٦٧,٨٢٢	٤٦,٢٢٥,٣٣٠	

٢٧. التأثيرات الغير نقدية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٤,٠٧٨,٠٣٣)	(١٩,٦٠١,٢١٠)	خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٠١,٣٩٧	١,٠٠٤,٤٥٠	محول من مخصص التزامات منافع موظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٦٥٣,٨٤٧,٨٨٩	٥٦,٤٨١,٤١٣	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الممتلكات والالات والمعدات
٩٥٠,٠٠٠	٥,٢١٩,٤٠٠	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الموجودات غير الملموسة

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة للموردين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة.

تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومستحقات 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 يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٠٤,٢٥١,٨٤٣	٣٥٥,٧٩٨,٥٥٠	صافي ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٣٠	١,٦٥	نصيب السهم من الدخل من الأنشطة الرئيسية
١,٥٠	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. توزيعات الأرباح للمساهمين:

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بواقع ١,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٣م.

٣٢. التوزيع الجغرافي:

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

٣٣. المعلومات القطاعية:

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

٣٤. ارتباطات والتزامات محتملة:

أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اسمنت اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١٧,٤ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦٩ مليون ريال سعودي).

ب- تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٩ مليون ريال سعودي) وأيضاً إعتمادات مستندية بقيمة ٣٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء ريال سعودي).

٣٥. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب غير جوهرية لأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٦. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤م، بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، لعدد أسهم بلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

أعلنت الشركة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٤م، عن تلقيها إشعار رسمي من قبل شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، يفيد بتعديل أسعار منتجات الوقود المستخدمة في إنتاج الاسمنت ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م، علماً بأنه جاري العمل من قبل الشركة على احتساب الأثر المالي المتوقع، كما ستعمل الشركة خلال الفترة القادمة على بحث سبل تقليل الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية للشركة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤م (الموافق ٠٢ شعبان ١٤٤٥هـ).