

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة إسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رايًا منفصلاً. فيما يلي وصفاً 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 ٢٠٢٠م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٨٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٠٢ مليون ريال سعودي).
- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.	يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. 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.	
- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	

## الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

## أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>- 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. نقاشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن.</p> <p>- تم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاحين رقم (٥) و(٦) على التوالي في القوائم المالية وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاص بممتلكات وآلات ومعدات للشركة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية.</p>	<p><b>ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</b></p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وآلات ومعدات ٣١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ ٤,١٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣,٧٤٥ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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.</p> <p>كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء المصنع الجديد حيث تجاوز تكلفته حتى تاريخ القوائم المالية ما نسبته ٧٥٪ 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 الأمور الهامة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <p>- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل.</p> <p>- الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر.</p> <p>- تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون.</p> <p>- تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.</p> <p>- اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p>	<p><b>مخزون:</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد مخزون الشركة مبلغ ٣٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦١٢ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٥٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و٧٪ من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٣٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٨٦ 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.</p> <p>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.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>



## الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
 إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي  
 للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها.  
 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 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 للتقارير المالية المعتمدة في  
 المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 إغفال ذكر 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.

## الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

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، ونظل المسؤولين الوحيديين 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 الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٦  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

الرياض في: ١٠ فبراير ٢٠٢١ م  
الموافق: ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

شركة أسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٩,٧٧٤,٦٦٤	٣١٤,٥٥٨,٥٠٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٧٤٥,٢٤٤,٦٣٤	٤,١٣٦,٤٣١,٥٦٥	(٦)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩٢٨,٥٦٧	٥,٧٢٤,٧٤٨	(٧)	موجودات غير ملموسة
٤,٠٨٦,٧٤٧	٢,٧٢٤,٤٤٩	(٨)	حق استخدام أصول - بالصافي
٣٢,٩٩٣,٢٨٥	٣٢,٥٦٠,٩٥١	(٩)	استثمارات في شركات زميله - بالصافي
٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥	٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	(١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٤٨٠,٦٢٨,٨٩٢	٤,٨١٦,٤٤٥,٨٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤٧,٥٠٩,٥٧٢	١٩٩,٣٧٣,٧٤٢	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٦١٢,٥٠٦,٨٠٦	٣٩١,٩٨٤,٦٩٢	(١٢)	مخزون
٢٨,٦٢٢,٩٤١	٢٣,٨٨٣,٠٥١	(١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٩,٠٧٠	٦٣٨,٣٣٨	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٧,٨٢٧,٣٨٢	٣٥,٥٥٢,٤٣٧	(١٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٥١٩,١٥٤	٧١,٧٨٢,٢٤٥	(١٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٠٩٠,٣٧٤,٩٢٥	٧٢٣,٢١٤,٥٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٥٧١,٠٠٣,٨١٧	٥,٥٣٩,٦٦٠,٣٨٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٧١,٨١٩,٠٧٢	١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٢,٧٧٧,٠٥٠	١,٤٠٣,٦٠٢	(٨)	التزامات تأجير - جزء غير متداول
١,٤١٠,٩٩٠	١,٤٥٣,٩٠٧	(٢٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
٩٦,٢٤٥,٥١٠	١٠٣,٧٩٢,٥٧١	(٢١)	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٢٧٢,٢٤٢,٦٢٢	١,٤١٤,٨٤٠,١٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٥,١٣٤,٨٦٢	١١٢,٣٣١,٤٥١		ذمم دائنة تجارية
٧٩,٠١٢,٦٧٨	-	(١٧)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٣١٩,٦٩٧	١,٣٦٣,٤٤٨	(٨)	التزامات تأجير - جزء متداول
-	١,٨٤٩,٩٩٥	(١٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٢,٦٤٣,٦٠٣	٧٥,٦١٢,٠٣٦		دائنا توزيعات أرباح
١١,٩١٢,٩٥٤	٣٢,٦٥٨,٠٠٨	(١٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٤٦,٥٣٤	١٥,٩٥٧,٣٤٧	(١٩)	مخصص زكاة شرعية
٢٥٨,٢٧٠,٣٢٨	٢٣٩,٧٧٢,٢٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٣٠,٥١٢,٩٥٠	١,٦٥٤,٦١٢,٤٥٦		إجمالي المطلوبات
			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
٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦	٥٥٤,٧٠١,٢٧٦		أرباح مبقاه
١١,٦٨١,٤٥٦	(١,٤٣٣,٨٨٢)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧	٣,٨٨٥,٠٤٧,٩٢٩		إجمالي حقوق المساهمين
٥,٥٧١,٠٠٣,٨١٧	٥,٥٣٩,٦٦٠,٣٨٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٨٠١,٨٨٠,٥٤٩	٨٧٩,٨٩٨,٩٥٥	إيرادات
(٤٦٥,٢٥٤,٥١٠)	(٤٨٢,١٢٣,٢٢٧)	تكلفة إيرادات
٣٣٦,٦٢٦,٠٣٩	٣٩٧,٧٧٥,٧٢٨	مجمّل الربح
		مصروفات وأعباء:
(٨,٣٨٥,٦٧١)	(٨,٢٤٢,١٧٨)	(٢٢) مصروفات بيع وتوزيع
(٥٩,١٥٧,٢٦٥)	(٦٠,٦٧٩,١١٤)	(٢٣) مصروفات عمومية وإدارية
(٦٧,٥٤٢,٩٣٦)	(٦٨,٩٢١,٢٩٢)	إجمالي المصروفات والاعباء
٢٦٩,٠٨٣,١٠٣	٣٢٨,٨٥٤,٤٣٦	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		إيرادات أخرى:
١٥,٨٥٤,٨٨٤	٤٤,٤٦٢,٢٣٨	إيرادات استثمار
١,٣٩٧,٣١٠	٢,٩٥٩,٥٧٨	(٢٤) إيرادات متنوعة
٢٨٦,٣٣٥,٢٩٧	٣٧٦,٢٧٦,٢٥٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩) زكاة شرعية مكونة خلال السنة
٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	٣٦٣,٢٧٦,٢٥٢	صافي دخل السنة
		دخل شامل آخر
٣٢,٤٩٩,٥٠٨	(١٣,١٥٥,٣٣٨)	(خسائر)/أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠,٥٨٥,٦٦٣)	(٣,٨٧٩,٨١٤)	(٢١) فروق إعادة قياس مخصص التزامات منافع موظفين
٢١,٩١٣,٨٤٥	(١٧,٠٣٥,١٥٢)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الأخر
٢٧٨,٢٤٩,١٤٢	٣٤٦,٢٤١,١٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربح السهم
١,٣٣	١,٦٢	من النشاط الرئيسي
٠,٠٩	٠,٢٣	الأنشطة الأخرى
١,٢٧	١,٧٩	ربحية السهم العادي بالريال

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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 ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي اضافي	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٣٦٩,٠٩٨,٧٥٤	(٢٠,٨١٨,٠٥٢)	٥٨,٠٩٦,٢٧١	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٨٥٧,٠٢٩)	-	(٦,٨٥٧,٠٢٩)	-	-	-
٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	-	٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	-	-	-
٢١,٩١٣,٨٤٥	٣٢,٤٩٩,٥٠٨	(١٠,٥٨٥,٦٦٣)	-	-	-
٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧	١١,٦٨١,٤٥٦	٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧	١١,٦٨١,٤٥٦	٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤٣٤,٠٣٨)	-	(٤٣٤,٠٣٨)	-	-	-
٣٦٣,٢٧٦,٢٥٢	-	٣٦٣,٢٧٦,٢٥٢	-	-	-
(١٠,١٢٥,٠٠٠)	-	(١٠,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-
(١٧,٠٣٥,١٥٢)	(١٣,١٥٥,٣٣٨)	(٣,٨٧٩,٨١٤)	-	-	-
٣,٨٨٥,٠٤٧,٩٢٩	(١,٤٧٣,٨٨٢)	٥٥٤,٧٠١,٢٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



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 ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٨٦,٣٣٥,٢٩٧	٣٧٦,٢٧٦,٢٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
١٩١,١٧٣,٠٤٣	٧,٢٤٦,٢٣٠		صافي الدخل قبل الزكاة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات:
٦,٥٦٠,٢١٥	٦,٢٣٤,١٠٣	(٢١)	استهلاكات وإطفاءات
(١١,٢٥٣,٢٦٥)	(٣٨,٤٩٧,٤٦٤)		مخصص تقادم قطع غيار آلات وأفران
(٤,٢٤٤,٤٩٠)	(٦,٣٩٧,١٠٨)		مخصص التزامات منافع الموظفين
(٣٥٠,٠٠٠)	٤٣٢,٣٣٤		إيرادات من استثمارات متاحة للبيع
٤٧٣,٢٢٠,٤٠٠	٣٥٠,٢٩٤,٣٤٧		(أرباح) من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢,٤٥٤,٢٤١)	٤٨,١٣٥,٨٣٢		خسارة/(أرباح) في شركات زميلة
(٢٣,٩٧٥,٣٤١)	٢٢٠,٥٢٢,١١٤		صافي الدخل المعدل
٣٠,٦٠,٩٣٠	(٢٤٩,٢٦٨)		ذمم مدينة تجارية
٢٠,٥٢٥,١٢٨	٤,٧٣٩,٨٩٠		مخزون
(٩,٢٢٦,٩٨٠)	٤٧,١٩٦,٥٨٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٩٤,١١٥)	١,٨٤٩,٩٩٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٤٩٦,٥٨٣)	٢٠,٧٦٧,٠٥٤		ذمم دائنة تجارية
-	٢,٧٦٧,٠٥٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٤٥٣,٩٠٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦,٦٦٣,٢٦٠)	(٢٥,٢٨٩,١٨٧)	(١٩)	التغير في التزامات التأجير
(٣,٩٧٨,٣٣٦)	(٥,٣٤٦,٨٦٤)	(٢١)	التغير في مخصص إعادة التأهيل
٣٨١,٤١٧,٦٠٢	٦٦٦,٨١٩,٤٥٩		المسدد من الزكاة
٥٥,٨١١,١٤٥	١٥٨,٦٧٢,٠٥٣		المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٣,٤٥٠,٠٠٠)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(١١٢,٩٣٨)	-		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٣,٥٩٩,٠٩٦)	(٢٤,٩٩١,٤٩٦)		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٧٢٤,٤٤٩)		التغير في استثمارات في شركات زميلة
(٤٦٣,٢٠٥,٣٩٨)	(٣٩٦,٦٥٢,٦٧٣)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٣٣٣,٠٦٦	٣٨,٤٩٧,٤٦٤		مخزون قطع الغيار
(٤١٣,٢٢٣,٢٢١)	(٢٢٧,١٩٩,١٠١)		التغير في حق استخدام الأصل
-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(٧٩٢,٦٤١,٦٥٩)		المحصل من إيرادات الاستثمارات
(٥,٢١٣,١١٦)	(٩٨,٢٨١,٥٧٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٦,٨٥٧,٠٢٩)	(٤٣٤,٠٣٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٠٠٧,١٤٥)	(٤٤١,٣٥٧,٢٦٧)		قروض طويلة الأجل
(٤٣,٨٧٥,٧٦٤)	(١,٧٣٦,٩٠٩)		المسدد من القرض
١١٧,٣٩٤,٩١٨	٧٣,٥١٩,١٥٤		دائناً توزيعات أرباح
٧٣,٥١٩,١٥٤	٧١,٧٨٢,٢٤٥		تسويات سنوات سابقة
٣٢,٤٩٩,٥٠٨	(١٣,١٥٥,٣٣٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	٢,٩١٢,٥٤٥		(النقص) في النقد وما في حكمه
-	٦,٨٣٤,٧٦٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	-		تأثيرات غير نقدية
-	-		مكاسب غير محققة عن استثمارات مالية
-	-		المحول من مخصص التزامات للموظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	-		المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الأصول

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية

## ١. الشركة والنشاط:

- (أ) تأسيس الشركة  
إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.
- (ب) طبيعة نشاط الشركة  
يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت بورتلاند عادي وأسمنت مقاوم للأملاح وأسمنت كلنكر وأسمنت تشطيب 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:

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

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

## 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 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 ٢٠٢٠م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

#### 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 الأصول المالية

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

#### ٢-٣ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

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

#### ٤-٣ 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 أو صافي القيمة المستردة إيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٥-٣ استثمارات في شركات زميلة

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.

#### ٦-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

• مباني ومرافق	٣ - ١٠٪
• آلات ومعدات	٧ - ١٥٪
• تحسينات أفران	٢٠ - ٥٠٪
• وسائل نقل وانتقال	٢٥٪
• عدد وأدوات	١٠٪
• أثاث ومعدات مكاتب	٢٠٪
• قطع غيار الآلات والافران (*)	

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات 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 ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. 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 وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٧-٣ موجودات غير ملموسة

تدرج موجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

• 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 الأصول 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. 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.

#### ٨-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

#### ٩-٣ 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.

#### ١٠-٣ 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.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٣-١٠ مخصص التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

#### ٣-١١ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً 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.

#### ٣-١٢ 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 كأرصبة أرباح.

#### ٣-١٣ احتياطي إضافي

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

#### ٣-١٤ زكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

#### ٣-١٥ تحقق الإيرادات

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

#### بيع البضائع

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

#### إيرادات توزيعات الأرباح

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

#### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

#### ٣-١٦ مصروفات

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

#### ٣-١٧ 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.

#### ٣-١٨ ربحية السهم

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

#### ٣-١٩ توزيعات الأرباح

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

#### ٣-٢٠ 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.

### 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 اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. قياس القيمة العادلة: (تتمة):

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 ٢٠٢٠	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٥,٥٥٢,٤٣٧	-	٣٥,٥٥٢,٤٣٧
من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٣,١٨٩,٤٨٨	-	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨
	٤٣,١٨٩,٤٨٨	٣٥,٥٥٢,٤٣٧	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٥٩,٩٩٨,٠٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٢٧,٨٢٧,٣٨٢	-	١٢٧,٨٢٧,٣٨٢
من خلال الدخل الشامل الأخر	١١٦,٣٤٤,٨٢٥	-	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥
	١١٦,٣٤٤,٨٢٥	١٢٧,٨٢٧,٣٨٢	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٥٢٥,٤٢٨,٣٧٧

(ج) قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 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

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٤,٩٥٦,٤٥١	٦٩,٧٤٨,٨٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
		يضاف:
٢٩١,٩٨١,٥٦٣	٣١٦,٩٧٣,٠٥٩	قطع غيار آلات وأفران
(٦٧,١٦٣,٣٥٠)	(٧٢,١٦٣,٣٥٠)	مخصص تقادم قطع غيار آلات وأفران
٢٢٤,٨١٨,٢١٣	٢٤٤,٨٠٩,٧٠٩	صافي قطع غيار آلات وأفران
٢٩٩,٧٧٤,٦٦٤	٣١٤,٥٥٨,٥٠٩	

\* 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 والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية للشركة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢,٩٦٨,٦٤٧	٦٧,١٦٣,٣٥٠	رصيد اول السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
(٨٠٥,٢٩٧)	-	مستخدم خلال السنة
٦٧,١٦٣,٣٥٠	٧٢,١٦٣,٣٥٠	رصيد اخر السنة

مباني ومرافق	الات ومعدات	تحسينات أفران	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
١,٢٤٤,٨٠٢,٥	٢,٧٣٠,٨٥٢,٣٠٥	١,٥٠,١٩٩,٦٦٦	٢٤,٣٧١,٩٦٢	١١,٤٠٨,٣٧٠	٣٩,٦٨٨,٠٦١	٤,١٦٨,٥٥٧,٣٨٦
-	-	-	-	-	(٢٥٦,٨٤٠)	(٢٥٦,٨٤٠)
-	-	-	٤٦٨,٦٠٠	٥٠,٥٦٠	٦٥٢,٤٠٧	١,١٧١,٥٦٧
١,٢٤٤,٨٠٢,٥	٢,٧٣٠,٨٥٢,٣٠٥	١,٥٠,١٩٩,٦٦٦	٢٤,٨٤٠,٥٦٢	١١,٤٥٨,٩٣٠	٤٠,٠٨٣,٦٢٨	٤,١٦٩,٤٧٢,١١٣
١,٢٠٣,٦٥٩,٨	٢,٧٢٥,٢٣٩,٥٧٩	١,٥٠,١٩٩,٥٦٣	٢٤,٣٧١,٩٣٥	٨,٤٨٢,٥٤٧	٢٦,٦٤٧,٤٣٠	٤,٠٩٣,٦٠٠,٩٣٥
١,٧٠٧,٠٠	١,٢٢٩,٢٢٠	-	١٠٣,٩١٣	٤١٠,٩٨٠	٢,٦٧١,٢٠٨	٦,١٢٢,٣٧٨
١,٢٠٥,٣٦٦,٩	٢,٧٢٦,٤٦٨,٧٩٩	١,٥٠,١٩٩,٥٦٣	٢٤,٤٧٥,٨٤٨	٨,٨٩٣,٥٢٧	٢٩,٣١٨,٦٣٨	٤,٠٩٩,٧٢٣,٣١٣
٣٩,٤٣٥,٥	٤,٣٨٣,٥٠٦	١٠٣	٣٦٤,٧١٤	٢,٥٦٥,٤٠٣	١٠,٧٦٤,٩٩٠	٦٩,٧٤٨,٨٠٠
٤١,١٤٢,٦	٥,٦١٢,٧٢٦	١٠٣	٢٧	٢,٩٢٥,٨٢٣	١٣,٠٤٠,٦٣١	٧٤,٩٥٦,٤٥١

مقامة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٢٥٦/٦ وتاريخ ١٢/٥/١٣٨٧ هـ بدون قيمة. ولم يتم رفقة.

تاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ مقترح بيع المبنى القديم بالبطحاء، تم تقويم المبنى بواسطة مقيم خارجي حيث بلغ قيمته التقديرية ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ مام السابق أو الحالي حيث لا يوجد لدى الإدارة خطة ملزمة ولا يوجد برنامج نشط أو عروض جديدة لإتمام عملية البيع لذا تم الإبقاء عليه ل.

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٧٣٥,٠٢٣,٦٣٠	٤,١٢٧,٥٠٤,١٥١	*مشروع مصنع اليمامة الجديد
١٠,٢٢١,٠٠٤	٨,٩٢٧,٤١٤	مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
٣,٧٤٥,٢٤٤,٦٣٤	٤,١٣٦,٤٣١,٥٦٥	

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

اسم المقاول	قيمة العقد الإجمالية	المسدد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تيسنكروب للحلول الصناعية	٢,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٤٤,٧٠٨,٩٠١
شركة جاز العربية للخدمات المحدودة	٣٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧١,١٠٨,٨٦٧
شركة وارنسيلا لمقاولات الطاقة المحدودة	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٨,٧٦١,١٨٦
شركة العريني للمقاولات	١٨١,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,٨٣٧,٢٤٢

٧. موجودات غير ملموسة:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة:
١,١٨٥,٤٠٧	١,١٨٥,٤٠٧	في ١ يناير
-	٥,٦٦٣,١٩٣	إضافات خلال السنة
١,١٨٥,٤٠٧	٦,٨٤٨,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء:
١٩,٧٥٧	٢٥٦,٨٤٠	في ١ يناير
٢٣٧,٠٨٣	٨٦٧,٠١٢	إطفاء
٢٥٦,٨٤٠	١,١٢٣,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر
٩٢٨,٥٦٧	٥,٧٢٤,٧٤٨	صافي القيمة الدفترية



شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود التأجير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		حق استخدام أصول
		التكلفة:
		في ١ يناير
-	٥,٤٤٩,١٩٢	إضافات خلال السنة
٥,٤٤٩,١٩٢	-	في ٣١ ديسمبر
٥,٤٤٩,١٩٢	٥,٤٤٩,١٩٢	مجمع الإستهلاك:
		في ١ يناير
-	١,٣٦٢,٤٤٥	إستهلاك
١,٣٦٢,٤٤٥	١,٣٦٢,٢٩٨	في ٣١ ديسمبر
١,٣٦٢,٤٤٥	٢,٧٢٤,٧٤٣	صافي القيمة الدفترية
٤,٠٨٦,٧٤٧	٢,٧٢٤,٤٤٩	
		التزامات تأجير
		القيمة الحالية للالتزام:
		في ١ يناير
-	٤,٠٨٦,٧٤٧	إضافات خلال السنة
٤,٠٨٦,٧٤٧	-	فوائد خلال السنة
-	١٢٤,٣٠٣	المسدد خلال السنة
-	(١,٤٤٤,٠٠٠)	في ٣١ ديسمبر
٤,٠٨٦,٧٤٧	٢,٧٦٧,٠٥٠	
١,٣١٩,٦٩٧	١,٣٦٣,٤٤٨	جزء متداول من التزامات التأجير
٢,٧٦٧,٠٥٠	١,٤٠٣,٦٠٢	جزء غير متداول من التزامات التأجير
٤,٠٨٦,٧٤٧	٢,٧٦٧,٠٥٠	

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. إستثمارات في شركات زميلة - بالصافي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	% ٢٠	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		مخصص هبوط أستثمارات صافي الاستثمار في شركة الأسمنت اليمانية السعودية
--	--		
٣٢,٩٩٣,٢٨٥	٣٢,٥٦٠,٩٥١	% ٣٣,٣٣	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٣٢,٩٩٣,٢٨٥	٣٢,٥٦٠,٩٥١		

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية	
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	% ٥,٦٣	استثمار في أسهم شركة التصنيع وخدمات الطاقة - شركة مساهمة مقفلة
٧٣,٢٠٠,٠٠٠	-	% -	شركة حائل للأسمنت - شركة مساهمة سعودية
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	% ٠,٣١	شركة الكيان للبتروكيماويات (كيان)
٣٥٤,٤٥٦,١٧٠	٢٨١,٢٥٦,١٧٠		
٤٣,١٤٤,٨٢٥	٤٣,١٨٩,٤٨٨		استثمار في صناديق عقارية
٣٩٧,٦٠٠,٩٩٥	٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨		صناديق عقارية

١١. ذمم مدينة تجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠٨,٧٤٣,٢٧٢	١٤٦,٦٠٩,١٧٥	مدينون تجاريون
٣٨,٧٦٦,٣٠٠	٥٢,٧٦٤,٥٦٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٧,٥٠٩,٥٧٢	١٩٩,٣٧٣,٧٤٢	

الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة وتتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. مخزون:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٨٦,٤١٢,٩٨٤	٣٧٣,٢٠٣,٨٤٧	إنتاج تحت التشغيل – كلنكر
٥,٨٦١,٤١٨	٣,٨٣٨,٧٢٠	إنتاج تحت التشغيل – أخرى
٨,٩٤٦,٧٠٠	٤,٤٦٢,٢٦٤	إنتاج تام
٧,٧٩٩,٣٣٩	٦,٠٦٠,٥٣٠	وقود وزيوت
٢,٩٩٢,٢٣٣	٢,٢٤٨,٧٥٤	مواد خام
٤٩٤,١٣٢	٢,١٧٠,٥٧٧	مواد تعبئة وتغليف
<u>٦١٢,٥٠٦,٨٠٦</u>	<u>٣٩١,٩٨٤,٦٩٢</u>	

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٤٨٠,٤٩٤	٣,١٣٣,١٠٩	مدينون متنوعون
(٤٩٧,٤٧١)	-	مخصص مدينون متنوعون مشكوك في تحصيلها
<u>٣,٩٨٣,٠٢٣</u>	<u>٣,١٣٣,١٠٩</u>	صافي مدينون متنوعون
١٣,٧٩٧,٠٥٧	١٢,٨٢٢,٣٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,١١٢,٥٠٠	٤,١٤٠,٢٠٥	ذمم عاملين
٥,٦٦٤,١٩٤	-	المستحق من ضريبة القيمة المضافة
٦٦,١٦٧	٣,٧٨٧,٣٧٢	أخرى
<u>٢٨,٦٢٢,٩٤١</u>	<u>٢٣,٨٨٣,٠٥١</u>	

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. معاملات مع أطراف ذوى العلاقة:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة:
٢٢,٨٠٨,١٣١	٦٣٨,٣٣٨	شركة زميله	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقلدة)
(٢٢,٤١٩,٠٦١)	-		مخصص الشركة اليمانية
٣٨٩,٠٧٠	٦٣٨,٣٣٨		
-	١,٨٤٩,٩٩٥	شركة زميله	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
			شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسنولية محدودة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسنولية محدودة)
٧,٥٩٧,٠٩١	١٤,٤٤٥,٧٢٨	شركة اكياس	
١٥,٥٩٠,٦٦٣	١٣,٥٦٩,٨٤١	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٣٨٩,٠٧٠	٢٤٩,٢٦٨	مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمانية
٥٥٧,٠٠٠	٢٥٢,١٢٩	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين"

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.

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

بدلات	رواتب	كبار التنفيذيين (رواتب وبدلات):
١,٧٣٥,٨٨٠	٥,٧٦٥,١١٨	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٨٤,٢٥١	٥,٣٩٦,١٩٢	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مكافأة نهاية الخدمة		كبار التنفيذيين (مكافأة نهائية الخدمة):
١,٦٦٥,١٧٦		خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٦٠,٠٨٩		خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠٢٠ تجنيب مبلغ ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتسجيل هذا المبلغ ضمن المصاريف الإدارية (٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال عن عام ٢٠١٩).  
بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٣٩,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٢٨٥,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٧,٨٢٧,٣٨٢	٣٥,٥٥٢,٤٣٧	صناديق مرابحة

١٦. نقدية وأرصدة لدى البنوك:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٠,٧٥٥	٣٥,٨٨٠	نقد بالصندوق
٧٣,٤٧٨,٣٩٩	٧١,٧٤٦,٣٦٥	حسابات جارية لدى البنوك
٧٣,٥١٩,١٥٤	٧١,٧٨٢,٢٤٥	

١٧. قروض طويلة الأجل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٥٠,٨٣١,٧٥٠	٥٦٣,١٩٠,٠٩١	البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا الإجمالي
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	مقسما على النحو التالي:
٧٩٠,١٢,٦٧٨	-	* جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٥٧١,٨١٩,٠٧٢	١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
١,٦٥٠,٨٣١,٧٥٠	١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	

\* لا يوجد جزء متداول من قروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث أن الشركة قد قامت بالسداد المبكر لجزء من أقساط قروضها بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال سعودي قبل نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية:

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

١٧. قروض طويلة الأجل (تتمة):

البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا:

- \*\* بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧ وقعت الشركة اتفاقية مرابحة إسلامية مع البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية تحصل الشركة بموجبها على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧ تم زيادة حد التسهيلات بمبلغ ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وفقاً لما يلي:
- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي (تم الاستفادة منها):
  - تسهيلات ائتمانية ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (علماً بأن جزء من هذه التسهيلات وقدره ٩٠٠ مليون ريال سعودي تعتبر كجسر تمويلي على صندوق التنمية الصناعية والذي تم استلامه خلال الأعوام ٢٠١٩، ٢٠١٨، ٢٠١٧ وتم خصم المبلغ من رصيد التسهيلات البنكية وهذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٠ دفعات نصف سنوية اعتباراً من ٢٠٢٠.

كما قامت الشركة بتقديم التعهدات التالية:

- أن لا تزيد نسبة مجموع صافي المطلوبات للدخل الشامل قبل الفوائد والضريبة والإهلاك عن ٣: ١ طوال أجل القرض
- أن لا تقل نسبة الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضريبة والإهلاك إلى إجمالي تكاليف التمويل عن ٤: ١ طوال أجل القرض
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والإيجارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما التزمت الشركة بسداد أقساط القرض.
- بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال الفترة مبلغ ٤٤,٩٤٤,١٨٢ ريال سعودي (خلال ٢٠١٩: ٥٢,٨٨٤,٤٨٨ ريال سعودي)

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٩,٩٣٥,٥٤٢	ضرائب مستحقة
٨,٠٤٣,٤٤٧	٩,١٥٩,٤٨٣	مستحقات عاملين
٥١٩,٤٠٦	٨,٢٨٤,٩٢٨	مصاريف مستحقة متنوعة
٣,٣٥٠,١٠١	٥,٢٧٨,٠٥٥	دائنون متنوعون
١١,٩١٢,٩٥٤	٣٢,٦٥٨,٠٠٨	

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. مخصص زكاة شرعية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		احتساب الزكاة:
٢٨٦,٠٤٠,٦٣٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح الدفترى
٢٥,٩٣٢,٣٤٤	١٩,٠٦٩,٤٤٦	مخصصات مكونة خلال السنة
٣١١,٩٧٢,٩٧٤	٣٨٢,٠٦٩,٤٤٦	صافي الربح (الخسارة) المعدلة
٥,٣٤٦,٨٢٧,٩٧٩	٥,١٠٥,٨١٤,١١٣	إجمالي بنود مضافة
(٤,٦١٦,٨٢٠,٧٩٠)	(٤,٩٥٩,١٥٠,٩٥٣)	إجمالي بنود مخصومة
١,٠٤١,٩٨٠,١٦٣	٥٢٨,٧٣٢,٦٠٦	وعاء الزكاة التقديري
٢٦,٠٤٩,٥٠٤	١٣,٢١٨,٣١٥	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤,٩٠٩,٧٩٤	٢٨,٢٤٦,٥٣٤	رصيد في ١ يناير
(٣٦,٦٦٣,٢٦٠)	(٢٥,٢٨٩,١٨٧)	مسدد خلال السنة
٢٨,٢٤٦,٥٣٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
١,٧٥٣,٤٦٦	-	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٢٨,٢٤٦,٥٣٤	١٥,٩٥٧,٣٤٧	رصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩.

٢٠. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١,٤١٠,٩٩٠	القيمة الحالية للمخصص:
١,٤١٠,٩٩٠	-	في ١ يناير
-	٤٢,٩١٧	مكون خلال السنة
١,٤١٠,٩٩٠	١,٤٥٣,٩٠٧	فوائد خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٩,٦٠٥,٨٣٩	٩٦,٢٤٥,٥١٠	في ١ يناير
٦,٥٦٠,٢١٥	٦,٢٣٤,١٠٣	مكون خلال السنة
٣,٤٧٢,١٢٩	٢,٧٨٠,٠٠٨	تكلفة الفائدة
(٣,٩٧٨,٣٣٦)	(٥,٣٤٦,٨٦٤)	مسدد خلال السنة
١٠,٥٨٥,٦٦٣	٣,٨٧٩,٨١٤	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية
٩٦,٢٤٥,٥١٠	١٠٣,٧٩٢,٥٧١	في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٪:٥٪	٤٪	معدل زيادة الرواتب
٢,٩٠٪	١,٩٠٪	معدل الخصم

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٢٢٧,١٠٨	٥,٤٥١,٦٠٢	رواتب ومنافع
٦٥٧,٧٦٧	٦٥٦,١٥٢	نهاية خدمة
٨٢,٣٤٥	٩٦,٢٠٤	استهلاك
٣١,٧٠٢	٧٠,٧٦٩	مصاريف تدريب
٥٨,٢٤٨	٦٤,٤٣٤	منصرف من المخازن
٣٠,١٦٦	٢٨,٧٥٥	رسوم واشتراكات
٢,٠٥٢	٢,١٩١	تأمين
٢,٨٩٥	٦٣٨	صيانة
٦,٨٠٥	٣٣٤	مصروفات خدمية أخرى
١٢,٦٠٠	-	تبرعات
٦,٤٢٠	-	دعاية واعلان
١,٢٦٧,٥٦٣	١,٨٧١,٠٩٩	أخرى
٨,٣٨٥,٦٧١	٨,٢٤٢,١٧٨	



شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤,٧٤٠,٢٩١	٣٣,٢٨٣,٦٨٤	أجور
٣,٣١١,٠٠٤	٤,٣٨٢,٧٤٣	نهاية خدمة
١,١٩٦,٢١٣	٣,٧٤٠,٠٠٠	تبرعات
٤,١٨٢,٧٥٨	٣,٧٠٦,٨١٧	إستهلاك
٤,٦٠٤,٠٥٧	٣,٥٦٢,٦١٣	رسوم اشتراكات
٢,٤٦٠,٣١٥	١,٦٤٥,٠٣٧	صيانة
١,٤٧٦,٢٥٦	١,٤٨٠,٨٤٠	مصروفات خدمية أخرى
٦٦٨,١٦٩	٥٧٣,٤٥٧	مياه وكهرباء
٢٤٥,٢٠٥	٣٣٩,٤٥٢	مصاريف بنكية
٢٤٤,٤٠٤	٢٧١,٧٢٤	تأمين
٦٣٨,٣٣٨	١٠٩,١٨٠	تدريب
١٧,٥٨٦	٧,٤٠٤	منصرف من المخازن
٦٢,١٨٩	-	دعاية وإعلان
٥,٣١٠,٤٨٠	٧,٥٧٦,١٦٣	أخرى
٥٩,١٥٧,٢٦٥	٦٠,٦٧٩,١١٤	

٢٤. إيرادات متنوعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٣٧٧,٣١٠	٢,٧٨٩,٢٦٨	رسوم جمركية مستردة وأخرى
٢٠,٠٠٠	١٧٠,٣١٠	بيع سكراب
١,٣٩٧,٣١٠	٢,٩٥٩,٥٧٨	

٢٥. 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.

٢٦. 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 المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة):

### 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.

## ٢٨. حصة السهم من الربح للسنة:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٦,٣٣٥,٢٩٧	٣٦٣,٢٧٦,٢٥٢	الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٧	١,٧٩	نصيب السهم من الربح للسنة

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

## ٢٩. التوزيع الجغرافي:

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

## ٣٠. المعلومات القطاعية:

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

## ٣١. 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 ٢٠٢٠: ٣٧٨ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠٤ مليون ريال سعودي).

ب- تتمثل التزامات محتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٥٦,٤ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نظير خدمات من الغير مقابل (٥٥,٦ مليون خطابات ضمان واعتمادات مستندية بقيمة ٣١,٥ مليون ريال سعودي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

شركة اسمنت اليمامة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٢. إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للسنة المالية الحالية. إعادة التبويب لم تؤثر على نتيجة أو حقوق الشركاء للشركة. الجدول أدناه يوضح تأثير هذه التعديلات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب	
٤,٠٨٦,٧٤٧	٤,٠٨٦,٧٤٧	-	قائمة المركز المالي
٣,٧٤٥,٢٤٤,٦٣٤	١,٤١٠,٩٩٠	٣,٧٤٣,٨٣٣,٦٤٤	حق استخدام أصول - بالصافي
١,٣١٩,٦٩٧	١,٣١٩,٦٩٧	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٧٦٧,٠٥٠	٢,٧٦٧,٠٥٠	-	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١,٤١٠,٩٩٠	١,٤١٠,٩٩٠	-	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
			مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز

٣٣. أحداث جوهرية:

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. وترى إدارة الشركة ان هذه الجائحة ليس لها تأثير جوهرية علي قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣٤. اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١م الموافق ٢٧ جمادي الثانية ١٤٤٢هـ.