

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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
٣٠-٩	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 أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و التي 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 ٢٠٢١م 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 تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه 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 ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٧٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٥٦ 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 نية من إدارة 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، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	

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> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسمة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الاهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. نقاشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - استلمنا تقرير الاستشاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م الخاص بمشروع المصنع الجديد (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)، وطبقاً لتقرير الاستشاري فلا يزال مشروع المصنع الجديد يحتاج إلى بعض التعديلات والأعمال الضرورية لخطوط الإنتاج الأول والثاني حتى يتم تشغيل المصنع الجديد بكامل الطاقة الإنتاجية. وطبقاً لتقرير الاستشاري، فمن المتوقع الانتهاء من تلك التعديلات والأعمال الضرورية لخطوط الإنتاج الأول والثاني خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢م. - 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>ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وآلات ومعدات ٣٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣١٤ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ ٤,٤٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٤,١٧٨ 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.</p> <p>كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء المصنع الجديد حيث تجاوزت تكلفته حتى تاريخ القوائم المالية ما نسبته ٧٦٪ 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> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>مخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رصيد مخزون الشركة مبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٩٢ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٥٣٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٥٪ من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٢٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٧٣ 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>

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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، سواءً 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، سواءً 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 جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، 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



سلیمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٥ فبراير ٢٠٢٢م

الموافق: ١٤ رجب ١٤٤٣هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ (معدله)	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣١٤,٥٥٨,٥٠٩	٣٣٤,٩٤٥,٣٨٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,١٧٨,٧٠٣,٣٦٥	٤,٤٨٥,٥٦٨,٥٢٣	(٦)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥,٧٢٤,٧٤٨	١٠,٢٤٥,٩٠٢	(٧)	موجودات غير ملموسة
٢,٧٢٤,٤٤٩	٢,٧٢٤,٥٩٤	(٨)	حق استخدام أصول - بالصافي
٣٢,٥٦٠,٩٥١	٣٧,٢٩٢,٨٧٧	(٩)	استثمارات في شركات زميله - بالصافي
٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	(١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٨٥٨,٧١٧,٦٨٠	٥,٣٨٩,٧٩٩,٥٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١١,٦٨١,٨٣٦	١٢١,١٧٤,٧٨٣	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٣٩١,٩٨٤,٦٩٢	٢٨٢,٦٥٩,٧٢٤	(١٢)	مخزون
٢٣,٨٨٣,٠٥١	٢١,٨٤١,١٠٧	(١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٨,٣٣٨	٨٩٠,٧٨٢	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥,٥٥٢,٤٣٧	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	(١٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١,٧٨٢,٢٤٥	٧٤,٠٨٧,٥١٠	(١٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٣٥,٥٢٢,٥٩٩	٥٣٣,٠٠٠,٤٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٥٩٤,٢٤٠,٢٧٩	٥,٩٢٢,٧٩٩,٩٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			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
٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	٧٦١,٩٨٩,٧٦٣		أرباح مبقاه
(١,٤٧٣,٨٨٢)	١٩٣,١٠٨,٩٨٧		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣,٩٢٧,٣١٩,٧٢٩	٤,٢٨٦,٩١٩,٢٨٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١,٤٠٣,٦٠٢	١,٤١٤,٠١٩	(٨)	التزامات تأجير - جزء غير متداول
١,٤٥٣,٩٠٧	١,٤٩٧,٦٣٥	(٢٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
١٠٣,٧٩٢,٥٧١	١١٠,٧٥٧,٠١٦	(٢١)	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٤١٤,٨٤٠,١٧١	١,٢٩١,٨٥٨,٧٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١٢,٣٣١,٤٥١	١٧٩,١١٥,٢٨٤		ذمم دائنة تجارية
١,٣٦٣,٤٤٨	١,٤٣٦,٢٥١	(٨)	التزامات تأجير - جزء متداول
١,٨٤٩,٩٩٥	١,٨٤٢,٣٠٠	(١٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥,٦١٢,٠٣٦	٧٤,١٨١,٩٢٩		دائنوا توزيعات أرباح
٤٤,٩٦٦,١٠٢	٦٦,٨٩٦,٢٩٦	(١٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٩٥٧,٣٤٧	٢٠,٥٤٩,٨٥٥	(١٩)	مخصص زكاة شرعية
٢٥٢,٠٨٠,٣٧٩	٣٤٤,٠٢١,٩١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٦٦,٩٢٠,٥٥٠	١,٦٣٥,٨٨٠,٦٧٦		إجمالي المطلوبات
٥,٥٩٤,٢٤٠,٢٧٩	٥,٩٢٢,٧٩٩,٩٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

ان الايضاحات 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 ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ (معدله)	٢٠٢١	إيضاح	
٩٥٦,٠٠٠,٠٠٧	٧٣٥,٨٤٢,٧٠٤		إيرادات
(٥١٥,٩٥٢,٤٧٩)	(٥٠٨,٤٩٨,٨٢٦)		تكلفة إيرادات
٤٤٠,٠٤٧,٥٢٨	٢٢٧,٣٤٣,٨٧٨		مجمّل الربح
			مصروفات وأعباء:
(٨,٢٤٢,١٧٨)	(١٣,١٨٤,٧٦٤)	(٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠,٦٧٩,١١٤)	(٥٠,٣٧٧,٠١٤)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٨,٩٢١,٢٩٢)	(٦٣,٥٦١,٧٧٨)		إجمالي المصروفات والاعباء
٣٧١,١٢٦,٢٣٦	١٦٣,٧٨٢,١٠٠		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			إيرادات أخرى:
٤٤,٤٦٢,٢٣٨	٩,١٧١,١٥٦		إيرادات استثمار
٢,٩٥٩,٥٧٨	٦,١٤٤,٩٤٨	(٢٤)	إيرادات أخرى
٤١٨,٥٤٨,٠٥٢	١٧٩,٠٩٨,٢٠٤		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٩)	زكاة شرعية مكونة خلال السنة
٤٠٥,٥٤٨,٠٥٢	١٦٠,٥٩٨,٢٠٤		صافي دخل السنة
			دخل شامل آخر
(١٣,١٥٥,٣٣٨)	١٩٤,٥٨٢,٨٦٩		أرباح/(خسائر) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,٨٧٩,٨١٤)	٣,٨١٨,٤٨٣	(٢١)	فروق إعادة قياس مخصص التزامات منافع موظفين
(١٧,٠٣٥,١٥٢)	١٩٨,٤٠١,٣٥٢		إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخر
٣٨٨,٥١٢,٩٠٠	٣٥٨,٩٩٩,٥٥٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم
١,٨٣	٠,٨١		من النشاط الرئيسي
٠,٢٣	٠,٠٨		الأنشطة الأخرى
٢,٠٠	٠,٨	(٢٨)	ربحية السهم العادي بالريال

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات



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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي اضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٦٤٠,٤٩٠,٨٦٧	١١,٦٨١,٤٥٦	٢٩٦,٩٨٨,٨٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٣٤,٠٣٨)	-	(٤٣٤,٠٣٨)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٤٠٥,٥٤٨,٠٥٢	-	٤٠٥,٥٤٨,٠٥٢	-	-	-	صافي دخل السنة (معدل - إيضاح ٣٢)
(١٠١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٠١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٧,٠٣٥,١٥٢)	(١٣,١٥٥,٣٣٨)	(٣,٨٧٩,٨١٤)	-	-	-	بنود دخل شامل آخر
٣,٩٢٧,٣١٩,٧٢٩	(١,٤٧٣,٨٨٢)	٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المعدل - إيضاح ٣٢)
٣,٩٢٧,٣١٩,٧٢٩	(١,٤٧٣,٨٨٢)	٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل - إيضاح ٣٢)
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٦٠,٥٩٨,٢٠٤	-	١٦٠,٥٩٨,٢٠٤	-	-	-	صافي دخل السنة
١٩٨,٤٠١,٣٥٢	١٩٤,٥٨٢,٨٦٩	٣,٨١٨,٤٨٣	-	-	-	بنود دخل شامل آخر
٤,٢٨٦,٩١٩,٢٨٥	١٩٣,١٠٨,٩٨٧	٧٦١,٩٨٩,٧٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

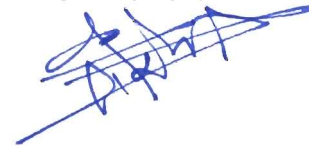
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي
للمالية وتقنية المعلومات



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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١	إيضاح
٤١٨,٥٤٨,٠٥٢	١٧٩,٠٩٨,٢٠٤	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٧,٢٤٦,٢٣٠	٨,٣٣٤,٧٠٢	صافي الدخل قبل الزكاة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات:
٦,٢٣٤,١٠٣	١٣,٧٧١,٠٦٨	استهلاكات وإطفاءات
-	(٣٠,٠٤٨)	مخصص تقادم قطع غيار آلات وأفران
(٣٨,٤٩٧,٤٦٤)	(٢,٤٩٤,٨٩٩)	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٦,٣٩٧,١٠٨)	(١,٩٣٨,٠٨٠)	أرباح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤٣٢,٣٣٤	(٤,٧٣١,٩٢٧)	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٩٢,٥٦٦,١٤٧	١٩٧,٠٠٩,٠٢٠	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أرباح) / خسارة من استثمارات في شركات زميلة
٤٨,١٣٥,٨٣٢	٩٠,٥٠٧,٠٥٣	صافي الدخل المعدل
٢٢٠,٥٢٢,١١٤	١٠٩,٣٢٤,٩٦٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٤٩,٢٦٨)	(٢٥٢,٤٤٤)	مخزون
٤,٧٣٩,٨٩٠	٢,٠٤١,٩٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,١٩٦,٥٨٩	٦٦,٧٨٣,٨٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٤٩,٩٩٥	(٧,٦٩٥)	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٧٤٥,٠٥٤	٢١,٩٣٠,١٩٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٦٧,٠٥٠	٨٣,٢٢٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٥٣,٩٠٧	٤٣,٧٢٨	التغير في التزامات التأجير
(٢٥,٢٨٩,١٨٧)	(١٣,٩٠٧,٤٩٢)	التغير في مخصص إعادة التأهيل
(٥,٣٤٦,٨٦٤)	(٣,٩٨٦,٤٥٣)	المسدد من الزكاة
٧٠٩,٠٩١,٢٥٩	٤٦٩,٥٦٩,٨٧٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين
١٥٨,٦٧٢,٠٥٣	٥,١٤٤,٠٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
-	(١,٨١٩,١١٨)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	٣١,٣٩٨	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٩٩١,٤٩٦)	(٢٩,٧٥٦,٠٥٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٧٢٤,٤٤٩)	(١٤٥)	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٣٨,٩٢٤,٤٧٣)	(٣١٢,٥٣٥,٧٥٨)	مخزون قطع الغيار
٣٨,٤٩٧,٤٦٤	٢,٥٠١,١٤٩	التغير في حق إستخدام الأصل
(٢٦٩,٤٧٠,٩٠١)	(٣٣٦,٤٣٤,٥٠٤)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من إيرادات الاستثمارات
(٧٩٢,٦٤١,٦٥٩)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٩٨,٢٨١,٥٧٠)	(١,٤٣٠,١٠٧)	قرروض طويلة الأجل
(٤٣٤,٠٣٨)	٦٠٠,٠٠٠	المسدد من القرض
(٤٤١,٣٥٧,٢٦٧)	(١٣٠,٨٣٠,١٠٧)	داننوا توزيعات أرباح
(١,٧٣٦,٩٠٩)	٢,٣٠٥,٢٦٥	تسويات سنوات سابقة
٧٣,٥١٩,١٥٤	٧١,٧٨٢,٢٤٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٧١,٧٨٢,٢٤٥	٧٤,٠٨٧,٥١٠	الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم الإفصاح عن التأثيرات الغير نقدية بالإيضاح رقم (٢٥).

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتقنية المعلومات

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

١. الشركة والنشاط:

أ) تأسيس الشركة

إن شركة 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.

التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل الشركة منذ ١ يناير ٢٠٢١ م.

- التطبيق المبكر للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "ممتلكات واليات ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المستهدف" كما أن تطبيق هذا التعديل يتطلب تعديل المبالغ المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٢).

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 الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في المرابحات 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 ٢٠٢١ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣-١ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

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

قروض وُذم 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 وُذم 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:

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

٣-٢ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

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

٣-٤ 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 أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف 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 التغيير 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 والآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لممتلكات والآلات 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 والأفران (*)	

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 المقدره 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 تغييرات 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، وتحتسب 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 لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٨-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل 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 وتحمّل 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 وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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 الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣-١٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة 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.
- تحسب 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 الى 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 الى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني ان 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 ارباح 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 الأخر.

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:

- ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- 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 ٢٠٢١
(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 ٢٠٢١	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	-	٣٢,٣٤٦,٤٩٧
من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٨,٧٧٢,٤١١	-	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦	٥١٩,٠٢٢,٢٧٧
	٤٨,٧٧٢,٤١١	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦	٥٥١,٣٦٨,٧٧٤
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 الآخر	٤٣,١٨٩,٤٨٨	-	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨
	٤٣,١٨٩,٤٨٨	٣٥,٥٥٢,٤٣٧	٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٣٥٩,٩٩٨,٠٩٥

ج) قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثاني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إضافة إلى المدخلات الجوهرية المستخدمة غير الملاحظة.

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩,٧٤٨,٨٠٠	٦٥,٣٧٩,٦٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥-١)
		يضاف:
٣١٦,٩٧٣,٠٥٩	٣٤٦,٧٢٩,١٠٩	قطع غيار آلات وأفران
(٧٢,١٦٣,٣٥٠)	(٧٧,١٦٣,٣٥٠)	مخصص تقادم قطع غيار آلات وأفران
٢٤٤,٨٠٩,٧٠٩	٢٦٩,٥٦٥,٧٥٩	صافي قطع غيار آلات وأفران
<u>٣١٤,٥٥٨,٥٠٩</u>	<u>٣٣٤,٩٤٥,٣٨٥</u>	

* 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٧,١٦٣,٣٥٠	٧٢,١٦٣,٣٥٠	رصيد اول السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
<u>٧٢,١٦٣,٣٥٠</u>	<u>٧٧,١٦٣,٣٥٠</u>	رصيد اخر السنة

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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
في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٢٣٤,٥١٠	١,٢٤٤,٨٠٢,٥١٢	٢,٨٣٦,٠٥١,٩٧١	٢٤,٨٤٠,٥٦٢	١١,٤٥٨,٩٣٠	٤٠,٠٨٣,٦٢٨	٤,١٦٩,٤٧٢,١١٣
الإضافات خلال السنة	-	-	-	١,٦٨٦,٢٥٨	٦٥,٠٠٠	٦٧,٨٦٠	١,٨١٩,١١٨
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٤٤٣,٠٠٠)	(١,٣٥٠)	-	(٤٤٤,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٢٣٤,٥١٠	١,٢٤٤,٨٠٢,٥١٢	٢,٨٣٦,٠٥١,٩٧١	٢٦,٠٨٣,٨٢٠	١١,٥٢٢,٥٨٠	٤٠,١٥١,٤٨٨	٤,١٧٠,٨٤٦,٨٨١
مجمع الاهلاك:							
في ١ يناير ٢٠٢١	-	١,٢٠٥,٣٦٦,٩٣٨	٢,٨٣١,٦٦٨,٣٦٢	٢٤,٤٧٥,٨٤٨	٨,٨٩٣,٥٢٧	٢٩,٣١٨,٦٣٨	٤,٠٩٩,٧٢٣,٣١٣
إستهلاك محمل على السنة	-	١,٣٥٥,٨٦٦	٩٧٦,٦٧٥	٤٦٢,٥٣٢	٤١٦,٩٢٩	٢,٩٧٤,٩٤٠	٦,١٨٦,٩٤٢
إستبعادات	-	-	-	(٤٤٣,٠٠٠)	-	-	(٤٤٣,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١,٢٠٦,٧٢٢,٨٠٤	٢,٨٣٢,٦٤٥,٠٣٧	٢٤,٤٩٥,٣٨٠	٩,٣١٠,٤٥٦	٣٢,٢٩٣,٥٧٨	٤,١٠٥,٤٦٧,٢٥٥
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٢٣٤,٥١٠	٣٨,٠٧٩,٧٠٨	٣,٤٠٦,٩٣٤	١,٥٨٨,٤٤٠	٢,٢١٢,١٢٤	٧,٨٥٧,٩١٠	٦٥,٣٧٩,٦٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٢٣٤,٥١٠	٣٩,٤٣٥,٥٧٤	٤,٣٨٣,٦٠٩	٣٦٤,٧١٤	٢,٥٦٥,٤٠٣	١٠,٧٦٤,٩٩٠	٦٩,٧٤٨,٨٠٠

* إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة، ولم يتم تقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المرفقة.
** اعتمد مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ مقترح بيع المبنى القديم بالبطحاء، تم تقويم المبنى بواسطة مقيم خارجي حيث بلغ قيمته التقديرية ٩٢٠,٦٧٧,٤٨ ريال سعودي ولم يتم تحديث هذا التقييم خلال العام السابق أو الحالي حيث لا يوجد لدى الإدارة خطة ملزمة ولا يوجد برنامج نشط أو عروض جديدة لإتمام عملية البيع لذا تم الإبقاء عليه ضمن الموجودات الثابتة حيث أنه مستهلك دفترياً.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	
٤,١٦٩,٧٧٥,٩٥١	٤,٤٨١,٢٣٩,٥٢٣	*مشروع مصنع اليمامة الجديد
٨,٩٢٧,٤١٤	٤,٣٢٩,٠٠٠	مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
٤,١٧٨,٧٠٣,٣٦٥	٤,٤٨٥,٥٦٨,٥٢٣	

* يمثل هذا البند تكاليف إنشاء المصنع الجديد والذي كان من المتوقع رسملته خلال عام ٢٠٢١م ونظراً لاستمرار تداعيات جائحة فيروس كورونا (Covid-١٩) وإجراء العديد من الاختبارات طبقاً لتقرير الاستشاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فلا يزال مشروع المصنع الجديد يحتاج إلى بعض التعديلات والأعمال الضرورية لخطوط الإنتاج الأول والثاني حتى يتم تشغيل المصنع الجديد بكامل الطاقة الإنتاجية. وطبقاً لتقرير الاستشاري، فمن المتوقع الانتهاء من تلك التعديلات والأعمال الضرورية لخطوط الإنتاج الأول والثاني خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢م. يتمثل المقاولون الرئيسيون في إنشاء المصنع فيما يلي:

اسم المقاول	قيمة العقد الإجمالية	المسدد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تيسنكروب للحلول الصناعية	٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٨,٧٠٠,٠٠٠
شركة جاز العربية للخدمات المحدودة	٣٠١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٩٠٠,٠٠٠
شركة وارتيلا لمقاولات الطاقة المحدودة	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٩,٦٠٠,٠٠٠
شركة العريني للمقاولات	٢٣١,٧٠٠,٠٠٠	١٧٩,٥٠٠,٠٠٠

٧. موجودات غير ملموسة:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة:
١,١٨٥,٤٠٧	٦,٨٤٨,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٦٣,١٩٣	٦,٦٦٨,٩١٤	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦,٨٤٨,٦٠٠	١٣,٥١٧,٥١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء:
٢٥٦,٨٤٠	١,١٢٣,٨٥٢	الرصيد في ١ يناير
٨٦٧,٠١٢	٢,١٤٧,٧٦٠	إطفاء خلال السنة
١,١٢٣,٨٥٢	٣,٢٧١,٦١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,٧٢٤,٧٤٨	١٠,٢٤٥,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود التأجير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		حق استخدام أصول التكلفة:
٥,٤٤٩,١٩٢	٥,٤٤٩,١٩٢	الرصيد في ١ يناير
-	١,٣٦٢,٤٤٥	إضافات خلال السنة
٥,٤٤٩,١٩٢	٦,٨١١,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإستهلاك:
١,٣٦٢,٤٤٥	٢,٧٢٤,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير
١,٣٦٢,٢٩٨	١,٣٦٢,٣٠٠	إستهلاك
٢,٧٢٤,٧٤٣	٤,٠٨٧,٠٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٧٢٤,٤٤٩	٢,٧٢٤,٥٩٤	صافي القيمة الدفترية
		التزامات تأجير القيمة الحالية للالتزام:
٤,٠٨٦,٧٤٧	٢,٧٦٧,٠٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٢٤,٣٠٣	٨٣,٢٢٠	فوائد خلال السنة
(١,٤٤٤,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٢,٧٦٧,٠٥٠	٢,٨٥٠,٢٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٦٣,٤٤٨	١,٤٣٦,٢٥١	جزء متداول من التزامات التأجير
١,٤٠٣,٦٠٢	١,٤١٤,٠١٩	جزء غير متداول من التزامات التأجير
٢,٧٦٧,٠٥٠	٢,٨٥٠,٢٧٠	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. إستثمارات في شركات زميلة – بالصافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	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
-	-		
٣٢,٥٦٠,٩٥١	٣٧,٢٩٢,٨٧٧	٣٣,٣٣ %	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٣٢,٥٦٠,٩٥١	٣٧,٢٩٢,٨٧٧		

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	
			استثمار في أسهم
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦	٥,٦٣ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة - شركة مساهمة مقفلة
٦,٢٥٠	-	٠,٣١ %	شركة الكيان للبتروكيماويات (كيان)
٢٨١,٢٥٦,١٧٠	٤٧٠,٢٤٩,٨٦٦		
			استثمار في صناديق عقارية
٤٣,١٨٩,٤٨٨	٤٨,٧٧٢,٤١١		صناديق عقارية
٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	٥١٩,٠٢٢,٢٧٧		

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩٧,٦٠٠,٩٩٦	٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	الرصيد في ١ يناير
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٥٠)	استبعادات خلال السنة
(١٣,١٥٥,٣٣٨)	١٩٤,٥٨٢,٨٦٩	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٣٢٤,٤٤٥,٦٥٨	٥١٩,٠٢٢,٢٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٨,٩١٧,٢٦٩	٩١,٠٢١,٢٠٤	مدينون تجاريون
٥٢,٧٦٤,٥٦٧	٣٠,١٥٣,٥٧٩	دفعات مقدمة للموردين
<u>٢١١,٦٨١,٨٣٦</u>	<u>١٢١,١٧٤,٧٨٣</u>	

الذمم المدينة التجارية تتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. لا يوجد مخصص خسائر ائتمانية حيث أن رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مغطى بالكامل مقابل خطابات ضمان مستلمة من العملاء.

١٢. مخزون:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٣,٢٠٣,٨٤٧	٢٣٣,٦٣٩,٦٩٧	إنتاج تحت التشغيل - كلنكر
٣,٨٣٨,٧٢٠	٢٠,٩٧٣,٤٤٣	إنتاج تحت التشغيل - أخرى
٤,٤٦٢,٢٦٤	١٣,٢٦٤,٦٦٥	إنتاج تام
٦,٠٦٠,٥٣٠	٧,٠٣٩,٧٤٠	وقود وزيوت
٢,٢٤٨,٧٥٤	٣,١٠٢,٢٨١	مواد خام
٢,١٧٠,٥٧٧	٤,٦٣٩,٨٩٨	مواد تعبئة وتغليف
<u>٣٩١,٩٨٤,٦٩٢</u>	<u>٢٨٢,٦٥٩,٧٢٤</u>	

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٨٢٢,٣٦٥	١٢,٠٠٧,٨٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,١٣٣,١٠٩	٣,٧٢٧,٣١٧	مدينون متنوعون
٤,١٤٠,٢٠٥	٣,٣٥١,٦٨٢	ذمم عاملين
٣,٧٨٧,٣٧٢	٢,٧٥٤,٢٢٨	أخرى
<u>٢٣,٨٨٣,٠٥١</u>	<u>٢١,٨٤١,١٠٧</u>	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
			مستحق من أطراف ذات علاقة:
٦٣٨,٣٣٨	٨٩٠,٧٨٢	شركة زميله	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
١,٨٤٩,٩٩٥	١,٨٤٢,٣٠٠	شركة زميله	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	
١٤,٤٤٥,٧٢٨	١٦,٣٠٢,٣٦٨	شركة اكياس	شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة)
١٣,٥٦٩,٨٤١	١٣,٥٤٥,٩٨٢	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٢٤٩,٢٦٨	٢٥٢,٤٤٤	مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمانية
٢٥٢,١٢٩	١,٥٤٣,٨٧٩	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين"
-	٥٦٣,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية	مصرف الراجحي

رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو عضو في مجلس إدارة الشركة.
رئيس مجلس إدارة شركة زين هو عضو في مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو عضو في مجلس إدارة الشركة.
رئيس مجلس إدارة مصرف الراجحي هو شقيق عضو مجلس إدارة الشركة.

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٨,١٤٠,٥٣٢	٧,٩٩٥,٨٩٣	رواتب وأجور ومافي حكمها	موظفي الإدارة العليا
٦,٩٨٠,٤٤٣	٢,٥٥٠,٣١٣	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

بلغت المكافأة عن حضور اللجان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٣٣٩,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,٠٢٢,٢٢١	-	صندوق الراجحي - مضاربية بضائع
١٠,٥٣٠,٢١٦	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	صندوق فالكوم للمرابحة
٣٥,٥٥٢,٤٣٧	٣٢,٣٤٦,٤٩٧	

١٦. نقدية وأرصدة لدى البنوك:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧١,٧٤٦,٣٦٥	٧٤,٠٤٣,٥٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥,٨٨٠	٤٣,٩٣٨	نقد بالصندوق
٧١,٧٨٢,٢٤٥	٧٤,٠٨٧,٥١٠	

١٧. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٦٣,١٩٠,٠٩١	-	البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا
-	٥٦٣,١٩٠,٠٩١	بنك الراجحي
١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	الإجمالي
-	-	مقسما على النحو التالي:
١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	* جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٣٠٨,١٩٠,٠٩١	١,١٧٨,١٩٠,٠٩١	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

* لا يوجد جزء متداول من قروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حيث أن الشركة قد قامت بالسداد المبكر لجزء من أقساط قروضها بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي قبل نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صندوق التنمية الصناعي السعودي:

- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية اعتباراً من عام ٢٠٢٠. تم سداد مبلغ قدره ١٣٠ مليون ريال سعودي خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١م كسداد مبكر.

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):

مصرف الراجحي :

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ وقعت الشركة اتفاقية مرابحة إسلامية مع مصرف الراجحي متوافقة مع الشريعة الإسلامية تحصل الشركة بموجبها على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ٨٦٣ مليون ريال سعودي لم يستخدم منه سوى مبلغ ٥٦٣ مليون ريال سعودي بغرض سداد قرض البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا والذي تم سداه بالكامل يوم ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.

- ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على أن يتم سداد القرض علي ٦ دفعات نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ م.

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 صافي الربح قبل الإهلاكات والإطفاءات ومخصص تقادم المخزون إلى إجمالي الدين عن ٣ : ٢ طوال أجل القرض.
- أن لا يقل صافي إجمالي الأصول ناقصاً إجمالي الخصوم ناقصاً الأصول الغير ملموسة عن ٣٠٠٠ مليون ريال سعودي طوال أجل القرض.
- أن لا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى إجمالي حقوق الملكية عن ٢ : ١ طوال أجل القرض.

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٣٠٨,٠٩٤	٣٣,٥١٩,٧٣٨	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٢٨٤,٩٢٨	١٤,٠٥٢,٢٤٤	مصاريف مستحقة متنوعة
٩,١٥٩,٤٨٣	٩,٢٠٩,٤٧٠	مستحقات عاملين
٩,٩٣٥,٥٤٢	٦,١٩٠,٣٤٩	ضرائب مستحقة
٥,٢٧٨,٠٥٥	٣,٩٢٤,٤٩٥	دائنون متنوعون
٤٤,٩٦٦,١٠٢	٦٦,٨٩٦,٢٩٦	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. مخصص زكاة شرعية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		احتساب الزكاة:
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح الدفترى
١٩,٠٦٩,٤٤٦	١٩,٧٦٩,٣٨٢	مخصصات مكونة خلال السنة
٣٨٢,٠٦٩,٤٤٦	١٧٩,٧٦٩,٣٨٢	صافي الربح المعدل
٥,١٠٥,٨١٤,١١٣	٥,٦٠٥,٧٧٩,٩٥٨	إجمالي بنود مضافة
(٤,٩٥٩,١٥٠,٩٥٣)	(٥,٤٦٨,٨٦٦,٠٢٩)	إجمالي بنود مخصومة
٥٢٨,٧٣٢,٦٠٦	٣١٦,٦٨٣,٣١١	وعاء الزكاة التقديرى
١٣,٢١٨,٣١٥	٧,٩١٧,٠٨٣	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢١	
٢٨,٢٤٦,٥٣٤	١٥,٩٥٧,٣٤٧	رصيد في ١ يناير
(٢٥,٢٨٩,١٨٧)	(١٣,٩٠٧,٤٩٢)	مسدد خلال السنة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة *
١٥,٩٥٧,٣٤٧	٢٠,٥٤٩,٨٥٥	رصيد في ٣١ ديسمبر

* يتضمن مبلغ الزكاة المكونة خلال السنة فروقات زكوية عن سنوات سابقة بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي.

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠.

٢٠. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		القيمة الحالية للمخصص:
١,٤١٠,٩٩٠	١,٤٥٣,٩٠٧	في ١ يناير
٤٢,٩١٧	٤٣,٧٢٨	فوائد خلال السنة
١,٤٥٣,٩٠٧	١,٤٩٧,٦٣٥	في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٦,٢٤٥,٥١٠	١٠٣,٧٩٢,٥٧١	في ١ يناير
٦,٢٣٤,١٠٣	١٢,٧٩١,٩٤٣	مكون خلال السنة
٢,٧٨٠,٠٠٨	١,٩٧٧,٤٣٨	تكلفة الفائدة
(٥,٣٤٦,٨٦٤)	(٣,٩٨٦,٤٥٣)	مسدد خلال السنة
٣,٨٧٩,٨١٤	(٣,٨١٨,٤٨٣)	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية
١٠٣,٧٩٢,٥٧١	١١٠,٧٥٧,٠١٦	في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٤	%٤	معدل زيادة الرواتب
%١,٩٠	%٢,٤	معدل الخصم

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٤٥١,٦٠٢	٦,٣١٠,٤٩٧	رواتب ومنافع
١,٨٧١,٠٩٩	٥,٥٤٥,٤١٦	مصاريف شحن ونقل
٦٥٦,١٥٢	٧٢٨,٤٦٣	نهاية خدمة
-	١٩٣,٥٧٢	دعاية و اعلان
٩٦,٢٠٤	١٠٧,٧٠٤	استهلاك
٧٠,٧٦٩	١٠٠,٢١٢	مصاريف تدريب
-	٩٣,٣٠٠	تبرعات
٦٣٨	١٢,٧٨١	صيانة
٢,١٩١	١٠,٨١٠	تأمين
٢٨,٧٥٥	٥,٥٢١	رسوم واشتراكات
٦٤,٤٣٤	٢,٦٠٩	منصرف من المخازن
٣٣٤	٧٣,٨٧٩	اخرى
٨,٢٤٢,١٧٨	١٣,١٨٤,٧٦٤	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,٢٨٣,٦٨٤	٢٩,٠١٧,٥١٧	أجور
٣,٧٠٦,٨١٧	٥,٦٣٣,٥٣٠	إستهلاك
٤,٣٨٢,٧٤٣	٤,٣١٢,٠٠٤	نهاية خدمة
٣,٥٦٢,٦١٣	٢,٥٤٠,٣١٥	رسوم اشتراكات
٣,٧٤٠,٠٠٠	١,٧٥٢,٠٠٠	تبرعات
١,٦٤٥,٠٣٧	١,٦٢٣,٥٧١	صيانة
٥٧٣,٤٥٧	٨٢٨,٦٠٦	مياه وكهرباء
١,٤٨٠,٨٤٠	٧٦٠,٤٧٠	مصروفات خدمية أخرى
١٠٩,١٨٠	٣٠١,٢١٠	تدريب
٣٣٩,٤٥٢	١٥٨,٦٥٢	مصاريف بنكية
٢٧١,٧٢٤	١٢٣,٩١٣	تأمين
٧,٤٠٤	١٠١,٣٥٨	منصرف من المخازن
-	٣٧,٤٢٣	دعاية و اعلان
٧,٥٧٦,١٦٣	٣,١٨٦,٤٤٥	أخرى
<u>٦٠,٦٧٩,١١٤</u>	<u>٥٠,٣٧٧,٠١٤</u>	

٢٤. إيرادات متنوعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٧٨٩,٢٦٨	٤,٦٨٢,٨٩٥	رسوم جمركية مستردة وأخرى
-	٩٧٦,٣١٣	خصم مكتسب
-	٢٧٤,٧٤٣	ايراد ايجار
-	١٨٠,٩٥١	فروق تقييم عملة
١٧٠,٣١٠	٣٠,٠٤٦	بيع سكراب
<u>٢,٩٥٩,٥٧٨</u>	<u>٦,١٤٤,٩٤٨</u>	

٢٥. التأثيرات الغير نقدية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٣,١٥٥,٣٣٨)	١٩١,٤٨٩,١٢٠	مكاسب غير محققة عن استثمارات مالية
٢,٩١٢,٥٤٥	٩٩٨,٣١٤	محول من مخصص التزامات موظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦,٨٣٤,٧٦٠	٦,٦٦٨,٩١٤	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الأصول

٢٦. 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.

٢٧. 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.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

٢٨. حصة السهم من الربح للسنة:

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠ (معدله)	
الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة	١٦٠,٥٩٨,٢٠٤	٤٠٥,٥٤٨,٠٥٢	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	
نصيب السهم من الربح للسنة	٠,٨	٢,٠٠	

• 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 اليمنية 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 ٢٠٢١: ٣٨٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٨ مليون ريال سعودي).

ب- تتمثل التزامات محتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نظير خدمات من الغير مقابل (٥٦,٤ مليون خطابات ضمان واعتمادات مستندية بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

ج- يوجد قضية مرفوعة من مدعى عام إحدى الهيئات الحكومية ضد الشركة، وقررت لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة فرض غرامة مالية على الشركة، ولكن ترى إدارة الشركة ويؤيدها في ذلك مستشارها القانوني أن ذلك القرار ليس نهائياً وأن الشركة لديها دفع قوي لرد هذه القضية ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابلها. وجرى إتخاذ الإجراءات الخاصة للإعتراض على هذا القرار أمام القضاء الإداري.

٣٢. تعديل أرقام الفترات المقارنة:

كما هو مبين في الايضاح رقم (٢-١)، فقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "ممتلكات والآت ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المستهدف". صدر هذا التعديل في مايو ٢٠٢٠ ونتيجة لذلك، قامت الشركة بالتعديل باثر رجعي لبعض البنود ذات الصلة، في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. كما تم تعديل بعض البنود ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ كما هو موضح أدناه:

قامت الشركة بتعديل الإيرادات وتكلفة الإيرادات وصافي ربح الفترة بالإضافة إلى الأرباح المبقة والبنود ذات الصلة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجة التطبيق المبكر للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "ممتلكات والآت ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المستهدف".

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التعديل	قبل التعديل	
٤,١٧٨,٧٠٣,٣٦٥	٤٢,٢٧١,٨٠٠	٤,١٣٦,٤٣١,٥٦٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	٤٢,٢٧١,٨٠٠	٥٥٤,٧٠١,٢٧٦	أرباح مبقة

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التعديل	قبل التعديل	
٩٥٦,٠٠٠,٠٠٧	٧٦,١٠١,٠٥٢	٨٧٩,٨٩٨,٩٥٥	إيرادات
(٥١٥,٩٥٢,٤٧٩)	(٣٣,٨٢٩,٢٥٢)	(٤٨٢,١٢٣,٢٢٧)	تكلفة إيرادات
٤٠٥,٥٤٨,٠٥٢	٤٢,٢٧١,٨٠٠	٣٦٣,٢٧٦,٢٥٢	صافي دخل السنة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التعديل	قبل التعديل	
٥٩٦,٩٧٣,٠٧٦	٤٢,٢٧١,٨٠٠	٥٥٤,٧٠١,٢٧٦	أرباح مبقة

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٢. تعديل أرقام الفترات المقارنة (تتمة):

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			قائمة التدفقات النقدية
بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل	
٧٠٩,٠٩١,٢٥٩	٤٢,٢٧١,٨٠٠	٦٦٦,٨١٩,٤٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٣٣. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٤. 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 ٢٠٢١م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣٥. اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢م الموافق ١٤ رجب ١٤٤٣هـ.