

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة اسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بفحصنا وفقا لمعيار إرتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
التاريخ: ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤م
الموافق: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٨٥٧,٤٩٨,٧٦٤	٤,٧٦٣,٤٣١,٥٦٢	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٣١,١٩٧,٢٨٧	٦٥٣,٧٤٦,٠٨٦	٤	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠,٩٢٢,٥٨٤	٩,٦١٨,٣٤١	٥	موجودات غير ملموسة
٨,٣٦٥,٩٠٠	٧,٠٨٩,٧٤٥	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥١,٩٣٢,٧٤٨	٧	استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	٥٢٧,٨٢٩,١٥٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٦٨٤,٩٥٣,٠٦٢	٦,٠١٣,٦٤٧,٦٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣١,٠٨٤,٣٩٢	١٧٢,٠٤٥,٨٦١		ذمم مدينة تجارية
٣٣٢,٤٣٣,٦٤٤	٤٥٨,٨٤٤,٦٣٧		مخزون
١٧٣,٧٦٣,٦٥٥	٢٩٦,٠٨٧,٣٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٢,٩٤٨	٣٩٩,٦٩٠	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٠,١٦٠,٧٩٤	١٠٦,٧٧٥,١٢٢		النقد وما في حكمه
٧٩٧,٧٨٥,٤٣٣	١,٠٣٤,١٥٢,٦٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥	٧,٠٤٧,٨٠٠,٣١٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين و 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
١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	١,٣٠٨,٩٨٤,٦٠٨		أرباح مبقاه
١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١٨٦,٩١٥,٨٥٩		التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الأخر
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	٤,٨٢٧,٧٢١,٠٠٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	١,٢١٨,٨٦٠,٣٠٦	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥,١١٤,٣١٧	٤,٩٥٠,٩٧٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٠,٥٩٠,٦٤٧	١١,٦٨٢,٨٢٠		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
١١٤,٠٦٤,٧٣٢	١١٨,٧٩٣,٨٩٦		مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٠٣٧,٤٣٦,٣٦٣	١,٣٥٤,٢٨٧,٩٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٢,٧٢٤,١٧٦	٢٤٧,٥٦٩,٩٩٧		ذمم دائنة تجارية
٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	٤٦٧,٥٢٣,٨٠٩	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٤١٠,١٣٥	١,٩٢١,١٨٨	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩,٠٠٢,١٨٢	٩,١٥٧,٠٨٥	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٣,١٢٥,٩٩٩	٧٥,٥٦٧,٨١٦		دائنو توزيعات أرباح
٤٩,٨٣٠,٧٦٦	٤٩,٣٨٨,٨٠٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٢٣٥,٧٥٧	١٤,٦٦٢,٦١٦		مخصص الزكاة
٧١١,٩٩٥,٦٨٢	٨٦٥,٧٩١,٣١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٤٩,٤٣٢,٠٤٥	٢,٢٢٠,٠٧٩,٣١٠		إجمالي المطلوبات
٦,٤٨٢,٧٣٨,٤٩٥	٧,٠٤٧,٨٠٠,٣١٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧١٠,٥١٣,٢٩٣	٨٠٢,٦١٤,٧٩٦	٢١١,٧٠٩,٥٦٧	٢٨٥,١٨٣,٤١٣	٢١١,٧٠٩,٥٦٧	٢٨٥,١٨٣,٤١٣	٢١١,٧٠٩,٥٦٧	٢٨٥,١٨٣,٤١٣	إيرادات
(٤٥٥,٥٢٤,٧٦٧)	(٤٣١,٥٣٠,٨١٩)	(١٧٤,١١٥,٣٠٩)	(١٦١,٣٧١,٩٩٨)	(١٧٤,١١٥,٣٠٩)	(١٦١,٣٧١,٩٩٨)	(١٧٤,١١٥,٣٠٩)	(١٦١,٣٧١,٩٩٨)	تكلفة إيرادات
٢٥٤,٩٨٨,٥٢٧	٣٧١,٠٨٣,٩٧٧	٣٧,٥٩٤,٢٥٨	١٢٣,٨١١,٤١٥	٣٧,٥٩٤,٢٥٨	١٢٣,٨١١,٤١٥	٣٧,٥٩٤,٢٥٨	١٢٣,٨١١,٤١٥	مجمّل الربح
(٧,٦٥٧,٦٨٤)	(١١,٧٢٠,٣٧٦)	(٢,٨٩٥,٧٩٤)	(٣,٢١١,١٦٤)	(٢,٨٩٥,٧٩٤)	(٣,٢١١,١٦٤)	(٢,٨٩٥,٧٩٤)	(٣,٢١١,١٦٤)	المصروفات والأعباء:
(٤٢,٠٥١,٦٦٨)	(٥١,٠٨٠,٦٦٥)	(١٣,٨٩٩,٠٨٠)	(١٦,٦٦٩,٩٣٦)	(١٣,٨٩٩,٠٨٠)	(١٦,٦٦٩,٩٣٦)	(١٣,٨٩٩,٠٨٠)	(١٦,٦٦٩,٩٣٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٩,٧٠٩,٣٥٢)	(٦٢,٨٠١,٠٤١)	(١٦,٧٩٤,٨٧٤)	(١٩,٨٨١,١٠٠)	(١٦,٧٩٤,٨٧٤)	(١٩,٨٨١,١٠٠)	(١٦,٧٩٤,٨٧٤)	(١٩,٨٨١,١٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٥,٢٧٩,١٧٥	٣٠٨,٢٨٢,٩٣٦	٢٠,٧٩٩,٣٨٤	١٠٣,٩٣٠,٣١٥	٢٠,٧٩٩,٣٨٤	١٠٣,٩٣٠,٣١٥	٢٠,٧٩٩,٣٨٤	١٠٣,٩٣٠,٣١٥	إجمالي المصروفات والأعباء
(٣٣,٧٦٦,٣٠٧)	(٣٨,٠٧٢,٦٨٢)	(١٠,٤٢٤,٥٠٤)	(١٤,٢٧٩,٠٣٢)	(١٠,٤٢٤,٥٠٤)	(١٤,٢٧٩,٠٣٢)	(١٠,٤٢٤,٥٠٤)	(١٤,٢٧٩,٠٣٢)	الربح من الأنشطة الرئيسية
١٦,٢٦٢,٣٣١	١٥,٩١٨,٥٦٤	٢,٥٨٩,٩٤٦	٢,٤٢٤,٣١٨	٢,٥٨٩,٩٤٦	٢,٤٢٤,٣١٨	٢,٥٨٩,٩٤٦	٢,٤٢٤,٣١٨	(مصروفات) / إيرادات أخرى:
٣٠,٤١٣,٨٨١	١٥,٣٢٢,٥٥٣	١٠,٠٨٦,٤٤٥	٦,٠٢٨,٠٠٠	١٠,٠٨٦,٤٤٥	٦,٠٢٨,٠٠٠	١٠,٠٨٦,٤٤٥	٦,٠٢٨,٠٠٠	تكاليف تمويل
٤٢,٣٠١,٣٨٦	٣,٦٣٣,١٣٢	٢٠,٧٣١,٣٠٤	١,٩٣٠,٤٢٣	٢٠,٧٣١,٣٠٤	١,٩٣٠,٤٢٣	٢٠,٧٣١,٣٠٤	١,٩٣٠,٤٢٣	إيرادات من استثمار
٢٦٠,٤٩٠,٤٦٥	٣٠٥,٠٨٤,٥٠٣	٤٣,٧٨٢,٥٧٥	١٠٠,٠٣٤,٠٢٤	٤٣,٧٨٢,٥٧٥	١٠٠,٠٣٤,٠٢٤	٤٣,٧٨٢,٥٧٥	١٠٠,٠٣٤,٠٢٤	أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	إيرادات أخرى
٢٥١,٤٩٠,٤٦٥	٢٩٧,٥٨٤,٥٠٣	٤٠,٧٨٢,٥٧٥	٩٧,٩٣٤,٠٢٤	٤٠,٧٨٢,٥٧٥	٩٧,٩٣٤,٠٢٤	٤٠,٧٨٢,٥٧٥	٩٧,٩٣٤,٠٢٤	ربح الفترة قبل الزكاة
(٥٣٥,٩٦١)	(٦٦٩,٩٥١)	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	زكاة مكونة خلال الفترة
(٥٣٥,٩٦١)	(٦٦٩,٩٥١)	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	(٣٥٧,٣٠٦)	٢,٤٥٦,٤٨٦	صافي ربح الفترة
٢٥٠,٩٥٤,٥٠٤	٢٩٦,٩١٤,٥٥٢	٤٠,٤٢٥,٢٦٩	١٠٠,٣٩٠,٥١٠	٤٠,٤٢٥,٢٦٩	١٠٠,٣٩٠,٥١٠	٤٠,٤٢٥,٢٦٩	١٠٠,٣٩٠,٥١٠	(الخسارة الشاملة الأخرى) // الدخل الشامل الآخر:
١,٢٤	١,٤٧	٠,٢٠	٠,٤٨	٠,٢٠	٠,٤٨	٠,٢٠	٠,٤٨	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
								إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة / (الخسارة الشاملة الأخرى)
								إجمالي الدخل الشامل للفترة
								ربح السهم (بالريال السعودي)
								من صافي الربح للفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي اضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤,٦٥١,٢٦٤,٥٥٣	٢٠٧,١٨٧,٠٢٠	١,١١٢,٢٥٦,٩٩٨	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٥١,٤٩٠,٤٦٥	-	٢٥١,٤٩٠,٤٦٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٣)
(٥٣٥,٩٦١)	(٥٣٥,٩٦١)	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٦٩٩,٧١٩,٠٥٧	٢٠٦,٦٥١,٠٥٩	١,١٦١,٢٤٧,٤٦٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢٩٧,٥٨٤,٥٠٣	-	٢٩٧,٥٨٤,٥٠٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٣)
(٦٦٩,٩٥١)	(٦٦٩,٩٥١)	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٨٢٧,٧٢١,٠٠٢	١٨٦,٩١٥,٨٥٩	١,٣٠٨,٩٨٤,٦٠٨	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة:

١-١ 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.

٢-١ 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.

٣-١ 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 سعودية للسهم الواحد..

٢. أسس الإعداد:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى أن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الدخل الشامل الآخر (بالنسبة إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) ومن خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (بالنسبة إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة):

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصروفات والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. وقد كانت التقديرات الهامة التي اعتمدها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣. ممتلكات وآلات ومعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤,٥٩٣,٧١٥,٦٥١	٤,٥٢٤,٥٢٢,٤٤١	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١-٣)
		يضاف:
٤١٧,٠٣١,٤٦٦	٣٩٢,١٥٧,٤٧٤	قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)
(١٥٣,٢٤٨,٣٥٣)	(١٥٣,٢٤٨,٣٥٣)	مخصص تقادم قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)*
٢٦٣,٧٨٣,١١٣	٢٣٨,٩٠٩,١٢١	صافي قطع غيار رئيسية (آلات وأفران)
٤,٨٥٧,٤٩٨,٧٦٤	٤,٧٦٣,٤٣١,٥٦٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤٩,١٦٣,٣٥٠	١٥٣,٢٤٨,٣٥٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مكون خلال الفترة/السنة
(٩١٤,٩٩٧)	-	المستخدم خلال الفترة / السنة
١٥٣,٢٤٨,٣٥٣	١٥٣,٢٤٨,٣٥٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	التكلفة:
٦,٥٨٢,١١٣,٥٣٣	٥٢,٧٨٦,٦٩٦	١٣,٣١٦,٠٦٨	٢٥,٧٩٤,٦٢٦	٣,٦٥٣,٨١٩,٥٠٠	٢,٨٢٤,١٦٢,١٣٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٤١,٠١١,٠٧٥	١,٧٠٢,٥١٢	٩٨٥,١٧٥	-	٣٠,١٣١,٥٧٧	٨,١٩١,٨١١	-	الإضافات خلال الفترة
٢١,٧٦٦,٨٧٢	-	-	-	-	٢١,٧٦٦,٨٧٢	-	المحول من أعمال راسمالية تحت التنفيذ*
(٨,٩١٧,٦٦٤)	(٣٦,١٦٣)	-	(١,٠٦٨,٧٨٢)	(٧,٨١٢,٧١٩)	-	-	إستبعادات خلال الفترة (إيضاح ١١)
<u>٦,٦٣٥,٩٧٣,٨١٦</u>	<u>٥٤,٤٥٣,٠٤٥</u>	<u>١٤,٣٠١,٢٤٣</u>	<u>٢٤,٧٢٥,٨٤٤</u>	<u>٣,٦٧٦,١٣٨,٣٥٨</u>	<u>٢,٨٥٤,١٢٠,٨١٦</u>	<u>١٢,٢٣٤,٥١٠</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
							مجمع الإهلاك:
١,٩٨٨,٣٩٧,٨٨٢	٣٧,٦٣٦,٢١٨	٨,٠٤٧,٩٨٧	٢٣,٩١٦,٦٢٣	١,٢٧١,٧٧٤,٠٢٣	٦٤٧,٠٢٣,٠٣١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٣١,٩٤٧,١٥٢	٤,٠٤٩,٣٤١	٥٣١,٤٧٩	٦١٢,٠٣٨	٦٣,٨٧١,٥٩٤	٦٢,٨٨٢,٧٠٠	-	المحمل خلال الفترة
(٨,٨٩٣,٦٥٩)	(٣٦,١٦٣)	-	(١,٠٦٨,٧٨٦)	(٧,٧٨٨,٧١٠)	-	-	إستبعادات خلال الفترة
<u>٢,١١١,٤٥١,٣٧٥</u>	<u>٤١,٦٤٩,٣٩٦</u>	<u>٨,٥٧٩,٤٦٦</u>	<u>٢٣,٤٥٩,٨٧٥</u>	<u>١,٣٢٧,٨٥٦,٩٠٧</u>	<u>٧٠٩,٩٠٥,٧٣١</u>	<u>-</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
							صافي القيمة الدفترية:
٤,٥٢٤,٥٢٢,٤٤١	١٢,٨٠٣,٦٤٩	٥,٧٢١,٧٧٧	١,٢٦٥,٩٦٩	٢,٣٤٨,٢٨١,٤٥١	٢,١٤٤,٢١٥,٠٨٥	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
<u>٤,٥٩٣,٧١٥,٦٥١</u>	<u>١٥,١٥٠,٤٧٨</u>	<u>٥,٢٦٨,٠٨١</u>	<u>١,٨٧٨,٠٠٣</u>	<u>٢,٣٨٢,٠٤٥,٤٧٧</u>	<u>٢,١٧٧,١٣٩,١٠٢</u>	<u>١٢,٢٣٤,٥١٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٢٩,٦٢٠,٧٦٦	٦٥١,٩٦٨,٠٧٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (١/٤)
١,٥٧٦,٥٢١	١,٧٧٨,٠٠٨	مشروعات أنظمة المعلومات
٢٣١,١٩٧,٢٨٧	٦٥٣,٧٤٦,٠٨٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١/٤ تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تحت التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، مبلغ ٦٣٣ مليون ريال سعودي يتمثل في نقل وإنشاء مشروع خط انتاج (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي).

٥. موجودات غير ملموسة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	التكلفة:
١٤,٥٦١,٥١٤	٢٠,٠٨٩,٣٢٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥,٢١٩,٤٠٠	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال الفترة / السنة
٣٠٨,٤١٤	١,٤٣١,١٣٣	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٠,٠٨٩,٣٢٨	٢١,٥٢٠,٤٦١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		مجمع الإطفاء:
٦,٠٢٥,٥٨٢	٩,١٦٦,٧٤٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣,١٤١,١٦٢	٢,٧٣٥,٣٧٦	إطفاء خلال الفترة/السنة
٩,١٦٦,٧٤٤	١١,٩٠٢,١٢٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٠,٩٢٢,٥٨٤	٩,٦١٨,٣٤١	صافي القيمة الدفترية

٦. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	حق استخدام أصول التكلفة:
١٠,٨٨٩,٥٩٨	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤,١٦٦,٥٢٥	-	إضافات خلال الفترة / السنة
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		مجمع الاستهلاك:
٥,٤٤٧,٥٥٤	٦,٦٩٠,٢٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٢٤٢,٦٧٠	١,٢٧٦,١٥٥	المحمل خلال الفترة / السنة
٦,٦٩٠,٢٢٤	٧,٩٦٦,٣٧٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٨,٣٦٥,٩٠٠	٧,٠٨٩,٧٤٥	صافي القيمة الدفترية

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التزامات عقود الإيجار
٥,٥٢٥,٢٥١	٨,٥٢٤,٤٥٢	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢,٩٤٧,٠١٣	-	إضافات على عقود التأجير خلال الفترة/السنة
٥٢,١٨٨	١٥٢,٧١٠	فوائد خلال الفترة/السنة
-	(١,٨٠٥,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/السنة
٨,٥٢٤,٤٥٢	٦,٨٧٢,١٦٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٣,٤١٠,١٣٥	١,٩٢١,١٨٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥,١١٤,٣١٧	٤,٩٥٠,٩٧٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨,٥٢٤,٤٥٢	٦,٨٧٢,١٦٢	

٧. إستثمارات في شركات زميلة - بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠ %	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقللة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمار صافي الإستثمار في شركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقللة)
-	-		شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥١,٩٣٢,٧٤٨	٣٣,٣٣ %	
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥١,٩٣٢,٧٤٨		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية	
٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٤٧٣,٨٣٨,٠١٩	٣,٩٢ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقللة)
٥٤,٦٦١,٠٨١	٥٣,٩٩١,١٣١		إستثمار في صناديق عقارية وصكوك مدرجة
٥٢٨,٤٩٩,١٠٠	٥٢٧,٨٢٩,١٥٠		

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة:
٣٤٢,٩٤٨	٣٩٩,٦٩٠	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمنية (مساهمة يمنية مقفلة)
<u>٣٤٢,٩٤٨</u>	<u>٣٩٩,٦٩٠</u>		
		طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
٢,٤٤٠,٣٤٠	٣,٥٣٦,٦٨٣	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين (شركة مساهمة سعودية)
٣٢٩,٦٧٠	٥٤٩,٠٦٨	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٧٤٧,٥٠٠	-	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٥,٤٨٤,٦٧٢	٥,٠٧١,٣٣٤	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
<u>٩,٠٠٢,١٨٢</u>	<u>٩,١٥٧,٠٨٥</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	
٢٧,٩٦٨,١٨٤	١٦,٥٢٩,١٥٥	شراء اكياس	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٤,٠٣١,٥٠٨	١٥,٨٩٨,١٩٢	شراء بوليصة تأمين	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
٣٤٢,٩٤٨	٥٦,٧٤٢	مدفوعات بالنيابة عنها	الشركة السعودية اليمنية (مساهمة يمنية مقفلة)
١,٩٩٦,٩٢٤	١,٦٣٥,١٤٣	خدمات اتصالات	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين" (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
-	٧٤٧,٥٠٠	تطوير خدمات الشراء	شركة العبيكان للحلول الرقمية
٢,٠٨٧,٥٢٠	٣,٨٦٦,٩٤٦	تطوير الخدمات اللوجستية	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
رئيس مجلس إدارة شركة زين هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة العبيكان للحلول الرقمية هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
عضو مجلس إدارة شركة سهل المدار التجارية هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨٥٠,٣٣٣,٣٣٤	١,٣٩١,٣٨٤,١١٥	قروض من بنوك محلية (أ)
٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	١,٦٨٦,٣٨٤,١١٥	الإجمالي
٤٠٧,٦٦٦,٦٦٧	٤٦٧,٥٢٣,٨٠٩	مقسما على النحو التالي:
٩٠٧,٦٦٦,٦٦٧	١,٢١٨,٨٦٠,٣٠٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	١,٦٨٦,٣٨٤,١١٥	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

(أ) قروض من بنوك محلية

حصلت الشركة على تسهيلات اسلامية و قروض طويلة ومتوسطة وقصيرة الأجل (مرابحات اسلامية متوافقة مع الشريعة الاسلامية) من بنوك محلية لتمويل المشاريع واعادة تمويل القروض وتمويل رأس المال العامل وتعزيز السيولة. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سابيور) بالإضافة الى هامش متفق عليه، وهذه التسهيلات مضمونة بسندات امر.

(ب) قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

١١. أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات:

تتمثل قيمة الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات في الأرباح الناتجة من بيع بعض ملحقات خطوط الإنتاج القديمة خلال فترة التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٤ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٢٠ مليون ريال سعودي)، والتي قد تم إستبعادها دفترياً خلال عام ٢٠٢٢ م.

١٢. المعاملات غير النقدية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٣٥,٩٦١	(٦٦٩,٩٥١)	(أرباح) / خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٤,٨١٧,٨١٣	٢١,٧٦٦,٨٧٢	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الي ممتلكات وآلات ومعدات محول من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة الي اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٠٦,١١٩	٥٩٥,٤٢٨	

١٣. توزيعات الأرباح للمساهمين:

- أ- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بواقع ١,٠٠٠ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٤ م.
- ب- بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٣ م.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. حصة السهم من الربح للفترة:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٥١,٤٩٠,٤٦٥	٢٩٧,٥٨٤,٥٠٣	الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٤	١,٤٧	* نصيب السهم من الربح للفترة

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

١٥. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة

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.

ب- إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- ١) مخاطر الائتمان
- ٢) مخاطر السوق
- ٣) مخاطر السيولة

١) 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.

٢) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات وأسعار البضائع، مما يؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد.

إدارة مخاطر العملة

مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للشركة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. كما إن الافتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):
(٢) مخاطر السوق (تتمة):

ادارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة
مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات اسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على الشركة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم الشركة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الادارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

كما في تاريخ المركز المالي، كانت القروض طويلة الأجل الخاصة بالشركة والتي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٣١٥,٣٣٣,٣٣٤	١,٦٨٦,٣٨٤,١١٥	١٠ قروض طويلة الأجل

ادارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة. تسعى الشركة بانتظام إلى الالتزام بمطلوباتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.
تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.
تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة والتدفقات النقدية المتوقعة على مستوى الشركة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للشركة توقع التدفقات النقدية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها، ومراقبة معدلات السيولة في المركز المالي وخطط تمويل الديون.

١٦. 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.

١٧. 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.

١٨. ارتباطات والتزامات محتملة:

أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة اساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٧٥٧ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١٧ مليون ريال سعودي).
ب- تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون ريال سعودي).

١٩. أحداث لاحقة:

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية تتطلب الإفصاح أو التعديل في القوائم المالية باستثناء ما تم الإفصاح عنه بالفعل بالقوائم المالية المرفقة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ الموافق ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ.