

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

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 تقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا.

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة الشركة. - 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، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢ مليار ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة لتسجيل الإيرادات بما في ذلك تجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحقيق الإيرادات، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥-١٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٢) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتطبيق لإجراءات 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 الأهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. 	<p>ممتلكات وآلات ومعدات:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٥,٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٨ مليار ريال سعودي) والتي تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١ مليار 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 وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٥-٧) و(٥-٨) حول القوائم المالية المرفقة. وتم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات بالإيضاح رقم (٦) في القوائم المالية المرفقة.</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 والتطبيق لإجراءات 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>المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٥٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٦٠ مليون ريال سعودي) حيث يمثل ما نسبته ٤٩٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٨٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٨٪ من إجمالي الموجودات) ، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٤٢١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٠٨,٣ مليون ريال سعودي). مخزون الكلنكر يكون على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استنادا إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٢) للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمه)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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 عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

• 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.

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

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

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

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م
الموافق: ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٦٩,٨٧٨,٩٤٦	٥,٩٣٨,٩٤٦,٦٨٤	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
١٠,٨٨٩,٠٦٧	١٤,٩٧٣,٠٨٣	(٧)	موجودات غير ملموسة
٦,٦٦٤,٣٦٠	٤,٩٦٢,٨٢٠	(٨)	حق استخدام أصول، بالصافي
٥٢,٧٧٨,٦٦٤	٥٤,٩٧٧,٧٨٣	(٩)	استثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	(١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٢٨٢,٢٩٦,٠٥٤	٦,٢٩٦,٥٥٥,٠٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	٢٧٦,٣٦٤,٥٧٨	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٥٥٩,٩٢٢,٧٢٢	٥٧٧,٣١٨,٧٤٠	(١٢)	مخزون
١٧٨,٦٦٨,٧٨٩	٤٣,١٨٠,٠٨٣	(١٣)	مصرفات منقوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١,٠٣٣,٥٨٢	٥٢,٢٩٦,٧٦٠	(١٥)	النقد وما في حكمه
١,٠٣٤,٥٣٥,٨٩٩	١,١٧٦,١٦٠,١٦١		إجمالي الموجودات المتداولة
٧,٣١٦,٨٣١,٩٥٣	٧,٤٧٢,٧١٥,٢٠٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
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
١,٤١٠,٣٤٠,٩٠٧	١,٦٨١,٠٨٩,٨٤٩		أرباح مبقاه
١٠١,١٧١,٧٦٦	(٤٣,٢١٨,٦١٨)		التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الأخر
٤,٨٤٣,٣٣٣,١٦٨	٤,٩٦٩,٦٩١,٧٦٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤١٢,٢٨٠,٦٧٣	١,٤٤٧,١٢٨,٨٥٢	(١٦)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣,٤٦٠,٣٦٣	١,٧٥٦,١٠١	(٨)	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٣٣,٦٤٤,٣٤٣	٣٨,٩٣١,٧٤٠	(١٧)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز
١٤٣,٥٠٩,٥٧١	١٦٥,٥٦٢,٥٥٥	(١٨)	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٥٩٢,٨٩٤,٩٥٠	١,٦٥٣,٣٧٩,٢٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٩٤,٦٩١,٠٦١	٢٤٨,٦٨٨,١٩٧		ذمم دائنة تجارية
٣٧٥,٤٨١,٢٣٣	٣٨٦,٧٨٧,١١٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٦٥٣,٩٥٦	١,٧٠٤,٢٦٢	(٨)	التزامات إيجار - للجزء المتداول
٦,٦٩٨,٢٧٦	٦,٩٠٤,٣٩٦	(١٩)	مستحق إلى أطراف ذوى علاقة
٧٥,٥٥٥,١٢٨	٦٣,٩٥٤,٣٩٦		دائنو توزيعات أرباح
١٠٧,٠٦١,٥٥٥	١٢٠,١٤٣,٣٤٢	(٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٤٦٢,٦١٦	٢١,٤٦٢,٤٨٣	(٢١)	مخصص زكاة
٨٨٠,٦٠٣,٨٣٥	٨٤٩,٦٤٤,١٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٧٣,٤٩٨,٧٨٥	٢,٥٠٣,٠٢٣,٤٣٨		إجمالي المطلوبات
٧,٣١٦,٨٣١,٩٥٣	٧,٤٧٢,٧١٥,٢٠٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١,١٧٢,٩٧٩,٢٣٤	١,٤٢٣,٢١٥,٢٥٧	(٢٢)	الإيرادات، بالصافي
(٦٣٨,٨٠٦,٦٣٤)	(٨٨٩,٦٠٣,٦٨٩)		تكلفة الإيرادات
٥٣٤,١٧٢,٦٠٠	٥٣٣,٦١١,٥٦٨		مجمول الربح
(١٥,٧٥٠,٢٢٧)	(١٨,٩٩٩,٥٢٩)	(٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٩,٦٦٢,٧١٤)	(٧٥,٧٣١,٩٧٥)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٠,١٨٥,٨٨٢)	(١١)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٤٨,٧٥٩,٦٥٩	٤١٨,٦٩٤,١٨٢		الدخل من الأنشطة الرئيسية
			(مصروفات) / إيرادات أخرى:
(٥٩,١٧٩,٩٥٥)	(٦٧,٥٨٣,٥٩٦)	(٢٥)	تكلفة التمويل
-	(٣١,٨٠١,٧٧٥)	(٦)	مخصص الانخفاض في قطع غيار الآلات والمعدات
١٧,٥٩٦,٠١٧	٦,٢٦٢,٦٥٧	(٢٦)	إيرادات استثمارات
٢٠,٠٢٩,٤٤٣	١٦٣,٥٦٢,٩٧٧	(٢٧)	ارباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥,٨٠٠,٨٢٠	٦,٧٤٣,٠٧٩		إيرادات أخرى
٤٣٣,٠٠٥,٩٨٤	٤٩٥,٨٧٧,٥٢٤		ربح السنة قبل الزكاة
(١٢,٣٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١)	زكاة مكونة خلال السنة
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
			ينود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	(١٤٤,٣٩٠,٣٤٤)	(١٠)	خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢١,٧٦٥,١٨٢)	(٩,٦٢٨,٥٨٢)	(١٨)	خسائر اكنوارية من إعادة قياس مخصص التزامات منافع موظفين
(١٠٨,١٧٩,٢٦٦)	(١٥٤,٠١٨,٩٢٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٣١٢,٥٢٦,٧١٨	٣٢٨,٨٥٨,٥٩٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٣١)	ربح السهم:
٢,٠٨	٢,٣٨		من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة لبود الدخل الشامل الآخر	أرباح ميقاتية	احتياطي اضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,٧٣٣,٣٠٦,٤٥٠	١٨٧,٥٨٥,٨١٠	١,٢١٣,٩٠٠,١٠٥	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	-	٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٣٢)
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(١٠٨,١٧٩,٢٦٦)	(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	(٢١,٧٦٥,١٨٢)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٨٤٣,٣٣٣,١٦٨	١٠١,١٧١,٧٢٦	١,٤١٠,٣٤٠,٩٠٧	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	-	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ٣٢)
(١٥٤,٠١٨,٩٢٦)	(١٤٤,٣٩٠,٣٤٤)	(٩,٦٢٨,٥٨٢)	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٩٦٩,٦٩١,٧٦٦	(٤٣,٢١٨,٦١٨)	١,٦٨١,٠٨٩,٨٤٩	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية



أن 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٣٣,٠٠٥,٩٨٤	٤٩٥,٨٧٧,٥٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٥,٣٤٠,٤٧٩	١٩٤,٠٣٠,٨٨٨	ربح السنة قبل الزكاة
٩,٥٩٧,٨٦٦	١٥,٩٩٧,٨٠٢	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٠٥٣,٦٩٦	٥,٢٨٧,٣٩٧	استهلاكات وإطفاءات
(٢٠٠,٠٢٩,٤٤٣)	(١٦٣,٥٦٢,٩٧٧)	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٣١,٨٠١,٧٧٥	مخصص إعادة التأهيل لمناطق خاضعة لرخصة الامتياز
(١٣,٢٨٦,٧٨١)	(٢,٧١٧,٥١٤)	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٣٤٦,٠٢٤)	مخصص الانخفاض في قطع غيار الآلات والمعدات
(٤,٣٠٩,٢٣٦)	(٢,١٩٩,١١٩)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦١٣,٣٧٢,٥٦٥	٥٩٣,٣٥٥,٦٣٤	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		أرباح من استثمارات في شركات زميلة
		التغيرات في راس المال العامل:
(١٠٣,٨٢٦,٤١٤)	(٦١,٦٣٩,٦٥٤)	نم مدينة تجارية
(١٠٦,٢٧٠,٠٦٩)	(١٧,٣٩٦,٠١٨)	مخزون
٣٤٢,٩٤٨	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٩٠٥,١٣٤)	١٣٦,٠٦٩,٣٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٦,٠٥٧,٧٠٠	(٤٦,٠٠٢,٨٦٤)	نم دائنة تجارية
(٢,٣٠٣,٩٠٦)	٢٠٦,١٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,١٣٩,٩٣٩	١٠,٠٦٣,٠٧٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩,٠٧٣,١٤١)	(١١,٠٠٠,١٣٣)	المسدد من الزكاة
(٢,٧١٤,٠٩٥)	(٤,٤٤٧,٥٦٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٨٣,٨٢٠,٣٩٣	٥٩٩,٢٠٧,٩٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٩,٤٠٦,٢٩١)	(٢٢,٢٧٥,٢١٩)	التغير إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٤٧٠,٤١٣)	(٢٩٤,٢٨١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٠٥٥,٥٥٩	١٨٦,٤٥٠,٥٢٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٩٣٤,٣٦٠,٨١٨)	(٣٩٣,٧٠٨,٠٥٥)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٢٨٦,٧٨١	٣,٤٨٢,٩١٤	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٩٥١,٨٩٥,١٨٢)	(٤٣٨,٣٤٤,١١٤)	المحصل من إيرادات الاستثمارات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣٦٠,٥٧١,٤٢٩)	(٣٨٠,٨٤٥,٩٤٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
٨٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٠٠,٠٧٠,٨٦١)	(٢١٤,١٠٠,٧٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٤١٠,١٣٣)	(١,٦٥٣,٩٥٦)	التغير في التزامات عقود الأيجار
٢٦٨,٩٤٧,٥٧٧	(١٦٩,٦٠٠,٦٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التمويلية
(٩٩,١٢٧,٢١٢)	(٨,٧٣٦,٨٢٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١٦٠,١٦٠,٧٩٤	٦١,٠٣٣,٥٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١,٠٣٣,٥٨٢	٥٢,٢٩٦,٧٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم الإفصاح عن التأثيرات غير النقدية بالإيضاح رقم (٢٨).

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وانتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإنتاج به داخل وخارج المملكة العربية السعودية بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ١٤٣٩/٩/٢٢ هـ .

(ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليار ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

(د) السنة المالية

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

(هـ) عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ مبدأ الاستمرارية

يتم تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك للتأكد من توفر الموارد اللازمة لها للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. وبناءً على ذلك، يتم الاستمرار في إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣-١ الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين:

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام عمليات تقويم اکتوارية لقياس هذه الإلتزامات. يتعين على الشركة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر وما يتطلبه القياس من افتراضات أخرى. ونظراً للتحديات التي يتضمنها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، يقوم خبير اکتواري خارجي بإصدار تقريره بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة .

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٢ خسائر الائتمان المتوقعة:

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. يتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

٣-٣ الانخفاض في الموجودات غير المالية:

يتم تقييم الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون) في نهاية كل سنة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لإختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عكس خسارة الانخفاض فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترية للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة.

٣-٤ قياس التزامات عقود الإيجار:

يتم استخدام معدل الإقتراض الإفتراضي لقياس إلتزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الإفتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداده لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإفتراضي ما "يتعين على الشركة سداده" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم تقدير معدل الإقتراض الإفتراضي بإستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

٣-٥ تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنتهاء:

يتم تحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنتهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنتهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنتهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم إعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنتهاء العقد.

٣-٦ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة:

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الإستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الإستخدام المتوقع للموجودات والإستهلاك المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. ويتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها. وتقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية بصورة دورية ويتم تعديل قسط الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الشركة أن الأعمار الإنتاجية تختلف في التقديرات السابقة.

٣-٧ المخصصات الأخرى:

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

٣-٨ مخصص الترتامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع بإستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية رخصة الإمتياز على عدد سنوات الرخصة.

٣-٩ مخصص قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة:

تحتفظ الشركة بمخزون قطع غيار الآلات والممتلكات والمعدات، وقد يحتفظ بها لفترة أطول من فترة تقرير مالي واحدة، مما قد يؤدي إلى استبعادها أو بيعها في النهاية بأقل من التكلفة نتيجة لتقدم أو تخريد الآلات. كما يتم تقدير المستوى المناسب من قبل الإدارة الفنية من خلال التقارير الداخلية لتكوين مخصص لقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير مالي، وتتضمن العوامل التي تؤثر في هذا التقدير توقعات الشركة في حال عدم الإستخدام المستقبلي المحتمل أو خطط استبعاد قطع الغيار.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية:

٤ - ١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٤ - ١- ١ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعايير مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤ - ١- ٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كالتالي:

٥ - ١ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تقوم الشركة بإثبات أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما، تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإثبات كافة حقوقها والتزاماتها التعاقدية بموجب المشتقات في قائمة المركز المالي كموجودات ومطلوبات.

الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للشركة مايلي:

- استثمارات في الأوراق المالية
 - ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والزكاة / الضريبة مستحقة الدفع،
 - النقد ومعادلات النقد.
- جميعها مستمدة مباشرة من عمليات الشركة.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أحد الفئات الثلاثة التالية بناءً على نموذج أعمال والذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية:

- مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، فسوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إثبات وقياس الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ التبادل متضمنة تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة. يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ التزام الشركة لشراء أو بيع الأصل. بعد ذلك، يتم قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-١ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة):
المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية الأساسية للشركة مايلي:

- قروض طويلة الأجل،
 - التزامات عقود الإيجار،
 - نمم دائنة تجارية وأخرى – بإستثناء الالتزامات المتعلقة بالزكاة / الضريبة والتزامات منافع انتهاء خدمات الموظفين و
 - المصاريف المستحقة.
- يتمثل الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة و ضمان الدعم للعمليات.

الإثبات المبدي للمطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للعرض المستلم صافية من تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة، حسب الإقتضاء. بعد ذلك، يتم قيد المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستثناء التالي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عندما يطبق منهج الارتباط المستمر،
- عقود الضمان المالي والتي يتم قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة والمبلغ الذي تم إثباته مبدئياً،
- التزامات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة، المبلغ الذي تم إثباته مبدئياً والعرض المحتمل في حالة تجميع الأعمال.

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والعرض المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إلغاء إثبات القروض طويلة الأجل من قائمة المركز المالي عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزام المحدد في العقد. في حالة وجود أي تعديل على المطلوبات المالية، تأخذ الإدارة في الإعتبار العوامل الكمية والنوعية على السواء لتحديد قيمة التعديل أو السداد لهذه المطلوبات المالية. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محولة إلى طرف آخر وبين العرض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٥-٢ النقد وما في حكمه

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

٥-٣ استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

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

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

٥-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

مبدئيًا يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعتمد في المملكة العربية السعودية بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمعتمد في المملكة العربية السعودية، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٥-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يمكن للشركة عند الاعتراف الأولي اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٥-٦ المخزون

يقيم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف اللازمة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع، ويشمل مخزون البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناء على قدرة التشغيل العادية. وقد تمثل قطع الغيار عناصر ربما ينتج عنها نفقات رأسمالية ثابتة ولكن لا يمكن تمييزها عن قطع غيار المواد الإستهلاكية، ومن ثم يتم تصنيفها ضمن قطع الغيار كأصول متداولة.

٥-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترجمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها ولا يتم استهلاك الأرض. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة أجزاء مستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات إنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة)، عند استيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الموجودات داخلياً.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

□ مباني ومرافق	٣ - ١٠٪
□ آلات ومعدات	٣ - ١٠٪
□ وسائل نقل وانتقال	٢٥٪
□ عدد وأدوات	١٠٪
□ أثاث ومعدات مكاتب	٢٠٪

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها مستقبلياً، إذا كان ذلك ملائماً، بصورة دورية.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٧-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات و آلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة بجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.
- تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق، وأي تكاليف تنسب مباشرة إلى جلب الأصل غير قابلة للتشغيل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة.

استبعاد الممتلكات و آلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، ويتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

قطع الغيار الرأسمالية

تم تعديل السياسة المحاسبية للثبات الأولي و اللاحق لقطع الغيار الرئيسية بدءاً من السنة المالية ٢٠٢٤م، حيث تُثبت بنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات كالتالي:

- المعدات الاحتياطية هي الجزء المعد للإستخدام مثل المعدات الأصلية، الذي من المحتمل أن يكون عنصرًا رئيسيًا / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ إستهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ شراء المعدات الأصلية التابعة ويتم استهلاكها على العمر المقابل لها في الوحدة التشغيلية.
- قطع الغيار الإستراتيجية هي قطع الغيار التي يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تماشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

لا يتم تسجيل تكاليف الصيانة الدورية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات إذا لم تستوف قطع الغيار لمعايير اثبات الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إدراجها في المخزون أو تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند الإستخدام.

٥-٨ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحوّل الأصل تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (يعتمد على طبيعة المشروع) عندما يكون الأصل في الموقع أو الطرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تستهدفه الإدارة. تكلفة بند مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأيّة تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة. يتم إثبات متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي وتكاليف الإنتاج المصاحبة (قبل أن تصبح جاهزة للإستخدام) بشكل منفصل في الربح أو الخسارة للفترة.

- يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.
- يتم قياس المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته.
- لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.
- يبدأ الاستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

تكاليف الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٥ موجودات غير ملموسة

تدرج موجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المترامك وخسائر انخفاض القيمة المترامكة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء بصورة دورية، وتحتسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المترامكة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة بنسبة 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 بصورة دورية - القيم الدفترية لموجودتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، يتم تقدير 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.

١٠-٥ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك مترامك وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف إستعادة الأصل. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

١١-٥ إلتزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بإلتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

١٢-٥ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات نقدية خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الإلتزام.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٣-٥ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد الى 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 وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد 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.

١٤-٥ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة المحتملة على حصة المساهمين السعوديين ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

١٥-٥ الاحتياطات

بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطات للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطات بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بالقدر الذي يحقق مصلحتها.

١٦-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود من العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليها في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقها الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الخصومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد بها إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي. تقوم الشركة ببيع الأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع:

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعه نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

١٧-٥ 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.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٨-٥ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٩-٥ مصروفات:

تكلفة الإيرادات:

يتم إثبات جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. ويتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكاليف مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة أو تكاليف الموظفين والاستهلاك والإطفاء والتكاليف العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى ذات الصلة بتكاليف البيع كمصروفات بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات البيع والتوزيع:

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لإجراء أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. وتتضمن هذه التكاليف عادةً مصروفات البيع والتوزيع بالإضافة إلى العمولات. كما تشمل هذه المصروفات أيضاً على توزيع بعض المصروفات غير المباشرة العامة.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتعلق هذا البند بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق بشكل مباشر بإنتاج أي بضائع أو خدمات. كما تشمل على توزيع المصروفات الإضافية العامة التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصروفات البيع والتوزيع.

٢٠-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريبالات 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.

٢١-٥ ربحية السهم

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

٢٢-٥ توزيعات الأرباح

يتم اعتماد سياسة توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركة. تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كالتزامات وذلك عند الموافقة عليها ولم يعد التوزيع خاضعاً لتصرف الشركة. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢٣-٥ 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. تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف.

٢٤-٥ التبيوب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٥-٥ الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإلتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

٢٦-٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات:

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحا في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى ١:** أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- **المستوى ٢:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- **المستوى ٣:** المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر أو جوهريا للقياس ككل.

القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	٢٤٧,٤٩٩,٩٣٠	-	٣٥,١٩٤,٧٤٣	
٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	٢٤٧,٤٩٩,٩٣٠	-	٣٥,١٩٤,٧٤٣	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	-	٥٢,٣٣٨,٥٨٦	
٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	-	٥٢,٣٣٨,٥٨٦	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٢٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة):

قياس القيمة العادلة
يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى الثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 الى 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	تم قياس القيمة العادلة باستخدام طريقة السوق لعام ٢٠٢٥م، وباستخدام طريقتي الدخل والسوق لعام ٢٠٢٤م	استثمار في شركات غير مدرجة

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات :

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ *	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي
٨,٠٦٨,٨٧٨,٨٥٩	١,١٤٢,٣٨١,٦١٠	٥٥,٤٠٧,٠١٤	١٤,٣٤٠,٧٠٨	٢,٠٨٩,٥٩٢,٥	٣,٩٦٩,٤٩٨,٢٧٨	٢,٨٥٤,١٢٠,٨١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠
٤١١,٩٣٨,٤٨٠	٣٨٩,٦٦٣,٢٦١	١,٤٠٣,٢٧٩	١,٩٩٢,٨٧٤	١٠٨,١٩٠	١٦,٨٢١,٣٣٣	١,٩٤٩,٥٤٣	-
-	(٣٢٦,٥٨٨,٣٤٦)	١٢٧,٥١٥	-	-	٢٧٧,٠٦٨,٢٩٣	٤٩,٣٩٢,٥٣٨	-
(٨٧,٤٥٢,٥٠٨)	-	-	-	(٤,٨١٥,٧٤٤)	(٨٢,٦٣٦,٧٦٤)	-	-
(٣١,٨٠١,٧٧٥)	-	-	-	-	(٣١,٨٠١,٧٧٥)	-	-
٨,٣٦١,٥٦٣,٠٥٦	١,٢٠٥,٤٥٦,٥٢٥	٥٦,٩٣٧,٨٠٨	١٦,٣٣٣,٥٨٢	١٦,١٨٨,٣٧١	٤,١٤٨,٩٤٩,٣٦٥	٢,٩٠٥,٤٦٢,٨٩٥	١٢,٢٣٤,٥١٠
٢,٢٩٨,٩٩٩,٩١٣	-	٤٣,٠٦٠,٦٩٩	٨,٧٥٢,٥٤٢	١٩,٨٢٩,٥٩٣	١,٤٩٦,٣٧٨,٤٨٤	٧٣,٠٩٧٨,٥٩٥	-
١٨٨,١٨١,٣٦٧	-	٤,١١٩,١٨٥	٨٠٦,٢٦١	٦٥١,١٨٦	٩٧,٨٤٦,٦٥٣	٨٤,٧٥٨,٠٨٢	-
(٦٤,٥٦٤,٩٠٨)	-	-	-	(٤,٨١٥,٧٤٤)	(٥٩,٧٤٩,١٦٤)	-	-
٢,٤٢٢,٦١٦,٣٧٢	-	٤٧,١٧٩,٨٨٤	٩,٥٥٨,٨٠٣	١٥,٦٦٥,٠٣٥	١,٥٣٤,٤٧٥,٩٧٣	٨١٥,٧٣٦,٦٧٧	-
٥,٩٣٨,٩٤٦,٦٨٤	١,٢٠٥,٤٥٦,٥٢٥	٩,٧٥٧,٩٢٤	٦,٧٧٤,٧٧٩	٥٢٣,٣٣٦	٢,٦١٤,٤٧٣,٣٩٢	٢,٠٨٩,٧٢٦,٢١٨	١٢,٢٣٤,٥١٠

* تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مبلغ ١,١٩٦ مليون ريال سعودي يتمثل في أعمال مشروع خط الإنتاج.

** يشمل المحمل خلال السنة استهلاك الأصول المستخدمة في الأنشطة العمومية والإدارية بقيمة ٥,٧٨٢,٢٨٠ ريال والأصول المستخدمة في الأنشطة البيعية والتسويقية بقيمة ١٦٢,٢٦٥ ريال سعودي.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تمة) :

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ *	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	التكلفة:
٧,١٠٧,٥٤٦,٧٥٦	٢٢٩,٦٢٠,٧٦٦	٥٢,٧٨٦,٦٩٦	١٣,٣١٦,٠٦٨	٢٥,٧٩٤,٦٢٦	٣,٩٤٩,٦٣١,٩٥٧	٢,٨٢٤,١٦٢,١٣٣	١٢,٢٣٤,٥١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٨٢,٩٣٤,٠٠٧	٩٣٤,٥٢٧,٧١٦	٢,٦٥٦,٤٨١	١,٠٢٤,٦٤٠	-	٣٧,٥٣٣,٢٦١	٨,١٩١,٨٠٩	-	الإضافات خلال السنة
-	(٢١,٧٦٦,٨٧٢)	-	-	-	-	٢١,٧٦٦,٨٧٢	-	المحول من/إلى مشاريع تحت التنفيذ
(٢٢,٦٠١,٩٠٤)	-	(٣٦,١٦٣)	-	(٤,٨٩٨,٧٠١)	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٨,٠٦٨,٨٧٨,٨٥٩	١,١٤٢,٣٨١,٦١٠	٥٥,٤٠٧,٠١٤	١٤,٣٤٠,٧٠٨	٢٠,٨٩٥,٩٢٥	٣,٩٦٩,٤٩٨,٢٧٨	٢,٨٥٤,١٢٠,٨١٤	١٢,٢٣٤,٥١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٤١,٦٤٦,٢٣٦	-	٣٧,٦٣٦,٢١٨	٨,٠٤٧,٩٨٧	٢٣,٩١٦,٦٢٣	١,٤٢٥,٠٢٢,٣٧٧	٦٤٧,٠٢٣,٠٣١	-	مجمع الأهلاك:
١٧٩,٩٢٩,٥٠٠	-	٥,٤٦٠,٦٤٤	٧,٤٠,٥٥٥	٨١١,٦٦١	٨٨,٩٩٧,٠٧٦	٨٣,٩٥٥,٥٦٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٢,٥٧٥,٨٢٣)	-	(٣٦,١٦٣)	-	(٤,٨٩٨,٦٩١)	(١٧,٦٤٠,٩٦٩)	-	-	المحمل خلال السنة
٢,٢٩٨,٩٩٩,٩١٣	-	٤٣,٠٦٠,٦٩٩	٨,٧٥٢,٥٤٢	١٩,٨٢٩,٥٩٣	١,٤٩٦,٣٧٨,٤٨٤	٧٣٠,٩٧٨,٥٩٥	-	إستبعادات خلال السنة
٥,٧٦٩,٨٧٨,٩٤٦	١,١٤٢,٣٨١,٦١٠	١٢,٣٤٦,٣١٥	٥,٥٨٨,١٦٦	١,٠٦٦,٣٣٢	٢,٤٧٣,١١٩,٧٩٤	٢,١٢٣,١٤٦,٢١٩	١٢,٢٣٤,٥١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مبلغ ١,١٢٦ مليون ريال سعودي يتمثل في أعمال مشروع خط الإنتاج.

** يشمل المحمل خلال السنة استهلاك الأصول المستخدمة في الأنشطة العمومية والإدارية بقيمة ١,٨٩٠,٤١١ ريال والأصول المستخدمة في الأنشطة البيعية والتسويقية بقيمة ١,٥٨,٦٩٢ ريال سعودي.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. موجودات غير ملموسة:
تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة رخص وبرامج حاسب آلي كما يلي:

إجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	موجودات غير ملموسة	التكلفة:
٢٣,٧٦٥,٢٤٨	٢,٢٠٥,٥٠٧	٢١,٥٥٩,٧٤١	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,٢٣١,٩٩٧	٧,٩٣٧,٧١٦	٢٩٤,٢٨١	الإضافات خلال السنة
-	(٢,٢٧٨,٠٠٨)	٢,٢٧٨,٠٠٨	المحول من/إلى مشاريع تحت التنفيذ
٣١,٩٩٧,٢٤٥	٧,٨٦٥,٢١٥	٢٤,١٣٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٨٧٦,١٨١	-	١٢,٨٧٦,١٨١	مجمع الإطفاء:
٤,١٤٧,٩٨١	-	٤,١٤٧,٩٨١	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧,٠٢٤,١٦٢	-	١٧,٠٢٤,١٦٢	إطفاء خلال السنة
١٤,٩٧٣,٠٨٣	٧,٨٦٥,٢١٥	٧,١٠٧,٨٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٨٨٩,٠٦٧	٢,٢٠٥,٥٠٧	٨,٦٨٣,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨. عقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حق استخدام أصول
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	التكلفة:
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٦٩٠,٢٢٣	٨,٣٩١,٧٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٧٠١,٥٤٠	١,٧٠١,٥٤٠	مجمع الإستهلاك:
٨,٣٩١,٧٦٣	١٠,٠٩٣,٣٠٣	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٦٦٤,٣٦٠	٤,٩٦٢,٨٢٠	إستهلاك خلال السنة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٥٢٤,٤٥٢	٥,١١٤,٣١٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
١٩٩,٨٦٧	١٥١,٠٤٤	التزامات الإيجار
(٣,٦١٠,٠٠٠)	(١,٨٠٥,٠٠٠)	القيمة الحالية للتزام:
٥,١١٤,٣١٩	٣,٤٦٠,٣٦٣	الرصيد كما في ١ يناير
١,٦٥٣,٩٥٦	١,٧٠٤,٢٦٢	فوائد خلال السنة
٣,٤٦٠,٣٦٣	١,٧٥٦,١٠١	المسدد خلال السنة
٥,١١٤,٣١٩	٣,٤٦٠,٣٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول من التزامات الإيجار
		الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نسبه الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	٧٥,٠٦٠,٠٠٠ (٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	% ٢٠	الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مغلقة) مخصص هبوط أستثمارات صافي الاستثمار في الشركة السعودية اليمانية (شركة مساهمة يمنية مغلقة)
-	-		شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
٥٢,٧٧٨,٦٦٤ ٥٢,٧٧٨,٦٦٤	٥٤,٩٧٧,٧٨٣ ٥٤,٩٧٧,٧٨٣	% ٣٣,٣٣	

الحركة على إستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨,٤٦٩,٤٢٧	٥٢,٧٧٨,٦٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٣٠٩,٢٣٧	٢,١٩٩,١١٩	الحصة من نتائج السنة للشركة الزميلة
٥٢,٧٧٨,٦٦٤	٥٤,٩٧٧,٧٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي معلومات مالية عن الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٢,٠٣٨,٢٧٠	١٠٢,٦٦٢,٧٤٣	موجودات متداولة
١٤٥,٥٣٩,٣٤٣	١٥٦,١٣٨,٣٥٩	موجودات غير متداولة
٥٩,٧٢٨,٦١٤	٦٤,٥٣١,٥٨٣	مطلوبات متداولة
١٩,٣٩٣,١٦٥	٢٩,٥٨٧,١٦٤	مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٤٥٥,٨٣٤	١٦٤,٦٨٢,٣٥٥	حقوق الملكية
٥٢,٨١٨,٦١١	٥٤,٨٩٤,١١٨	حصة الشركة من حقوق الملكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٥,٩٢٢,٠٣٥	١٨٩,٦٣٢,٦٧٢	الإيرادات
١٥,٧٦٦,٢٠٠	٨,٧٢٠,٤٠٦	صافي الربح التشغيلي
١٣,١٧٨,٦٩١	٦,٢٢٦,٥٢١	إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٨٩,٧٤٦,٤٣١	٢٤٧,٤٩٩,٩٣٠	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)
٥٢,٣٣٨,٥٨٦	٣٥,١٩٤,٧٤٣	استثمار في صناديق عقارية وصكوك مدرجة
٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٢٨,٤٩٩,١٠١	٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	(١٤٤,٣٩٠,٣٤٤)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٤٤٢,٠٨٥,٠١٧	٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	٢٩٦,٥٥٠,٤٦٠	مدينون تجاريون
٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	٢٩٦,٥٥٠,٤٦٠	
-	(٢٠,١٨٥,٨٨٢)	يخصم منه:
٢٣٤,٩١٠,٨٠٦	٢٧٦,٣٦٤,٥٧٨	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢٠,١٨٥,٨٨٢	المكون خلال السنة
-	٢٠,١٨٥,٨٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. المخزون:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠٨,٢٦٥,٩٤٩	٤٢١,٤٥٤,٣٥٠	إنتاج تحت التشغيل - كليكر
١١٢,٣٥١,١١٦	١٣١,٢١٦,٨٩٤	قطع غيار
١٠,٢٥٤,١٤٦	١١,٢١٣,٢٢٠	إنتاج تام
٢٠,٥٩٩,٩٢٩	٦,٧٧٠,٧٠٧	مواد خام
٢,٧٣٢,٦٧٩	٢,٥٧٨,١٧٩	إنتاج تحت التشغيل - أخرى
٣,٦٦٣,٨١٨	٢,١٩٨,٤١٢	وقود وزيوت
٢,٠٥٥,٠٨٥	١,٨٨٦,٩٧٨	مواد تعبئة وتغليف
٥٥٩,٩٢٢,٧٢٢	٥٧٧,٣١٨,٧٤٠	

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٠,٣٩٨,٢٤٥	٣٠,٢٧٤,٩١٧	دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٩٧,٦٢٥	٤,٩٤١,٩١٦	ذمم عاملين
٢,٢٩٢,٧٤٠	٤,٠٢٣,٤٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٥٨٠,٦٢٤	ايرادات استثمارات مستحقة
٢١,٠٨٠,١٧٩	٣,٣٥٩,١٩٧	مدينون متنوعون
١٧٨,٦٦٨,٧٨٩	٤٣,١٨٠,٠٨٣	

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات إسلامية
-	٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	

تتمثل هذه المرايحات في ودائع إسلامية مستثمرة لدى بنوك محلية وفقاً لصيغ متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، وتُعد جميعها قصيرة الأجل.

١٥. النقد ومافي حكمه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١,٠٠٩,٧٨١	٥٢,٢٤٦,٧٦٠	حسابات جارية لدى البنوك*
٢٣,٨٠١	٥٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
٦١,٠٣٣,٥٨٢	٥٢,٢٩٦,٧٦٠	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتضمن الحسابات الجارية لدى البنوك، نقد مقيد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع وهذا الرصيد غير متاح لإستخدام الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤١ مليون ريال سعودي).

١٦. قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٩٢,٧٦١,٩٠٦	١,٧٢٨,٩١٥,٩٦٦	قروض من بنوك محلية (أ)
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
١,٧٨٧,٧٦١,٩٠٦	١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦	الإجمالي
٣٧٥,٤٨١,٢٣٣	٣٨٦,٧٨٧,١١٤	مقسما على النحو التالي:
١,٤١٢,٢٨٠,٦٧٣	١,٤٤٧,١٢٨,٨٥٢	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٧٨٧,٧٦١,٩٠٦	١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

(أ) قروض من بنوك محلية:

حصلت الشركة على تسهيلات اسلامية وقروض طويلة ومتوسطة وقصيرة الأجل (مرايحات اسلامية متوافقة مع الشريعة الاسلامية) من بنوك محلية بقيمة ٢,٨١٠,٦١٠,٩٧٠ ريال سعودي لتمويل المشاريع وإعادة تمويل القروض وتمويل رأس المال العامل وتعزيز السيولة، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحات اسلامية) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام ٣٩٠ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة الى هامش متفق عليه، وهذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر، ويتم سداد القروض على شكل نصف سنوي، وتشمل اتفاقية القروض على تعهدات معينة مع البنوك، بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

(ب) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية، بدأ سدادها منذ سبتمبر ٢٠٢٠. وتشمل اتفاقية القرض على تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٥٩٠,٦٤٧	٣٣,٦٤٤,٣٤٣	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٠٥٣,٦٩٦	٥,٢٨٧,٣٩٧	المكون خلال السنة
٣٣,٦٤٤,٣٤٣	٣٨,٩٣١,٧٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١٤,٠٦٤,٧٣٢	١٤٣,٥٠٩,٥٧١	كما في ١ يناير
٥,٢٣٧,١٥٤	٩,٤٤٧,٦٧٧	المكون خلال السنة
٥,١٥٦,٥٩٨	٧,٤٢٤,٢٨٨	تكلفة الفائدة
(٢,٧١٤,٠٩٥)	(٤,٤٤٧,٥٦٣)	مسدد خلال السنة
٢١,٧٦٥,١٨٢	٩,٦٢٨,٥٨٢	خسائر إكتوارية
١٤٣,٥٠٩,٥٧١	١٦٥,٥٦٢,٥٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٧,٢٥	%٦,٦٥	معدل زيادة الرواتب علي المدى الطويل
%٥,٢٥	%٤,٦٥	معدل الخصم

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٩,٢٠٣,٦٦٩	١٦٠,٦٩٣,٥٩٤	+ ٠,٥% معدل الخصم
١٤٨,٠٨٥,٤٢٠	١٧٠,٧٤٠,١٦٧	- ٠,٥% معدل الخصم
١٤٧,٠٠٧,٤٠٤	١٧١,٠١٥,١١٩	+ ٠,٥% الراتب طويل الأجل
١٤٠,١٨١,٢٢٦	١٦٠,٣٨٣,٠٨٢	- ٠,٥% الراتب طويل الأجل
١٤٢,٢٨٤,٢٧٠	١٦٤,١٥٣,٩٨٢	+ ١٠% معدل السحب
١٤٤,٨٦٠,٧٩٨	١٦٧,١١٤,٢٩٣	- ١٠% معدل السحب
١٤٣,٤٤٦,٧٨٥	١٦٥,٤٨٧,١٨٠	+ ١٠% سنة معدل الوفيات
١٤٣,٥٧٢,٧٣٣	١٦٥,٦٣٨,٣٧٤	- ١٠% سنة معدل الوفيات

١٩. 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤١,٤٦٠	-	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة:
٦٨٢,٧٢٠	٥,١٣٧,٣٧٨	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٥,٥٧٤,٠٩٦	١,٧٦٧,٠١٨	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
٦,٦٩٨,٢٧٦	٦,٩٠٤,٣٩٦	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة (تتمة):

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٢٥,٠٢٨,٢٥١	٢٥,١٧٣,٩٠٠	شركة اكياس	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسئولية محدودة)
١٧,٣٨٠,٧٩٢	١٨,٨٠٦,٩٩٤	شراء بوليصة تأمين	(أ)	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١,٨٣٣,٠٥٨	٥٩٧,٣٢٧	خدمات اتصالات	(ب)	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين"
٥٦,٧٤٢	٣٧٦,٣٥٠	مدفوعات بالنيابة عنها	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
٥,١٢٩,٤٣٠	٣,٨٧٣,٦١٥	تطوير الخدمات اللوجستية	(ج)	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)

- أ- رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
أ- عضو مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.
ب- رئيس مجلس إدارة شركة زين هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
ج- عضو مجلس إدارة شركة سهل المدار التجارية هو نائب رئيس 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	معاملات مع
١٧,٠٥٢,٠٠٠	١٨,٤٨٧,٢٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٩٢٠,٠٠٠	٩٨٩,٦٦٧	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
٢,٨٣٧,٠٠٠	٣,٣٠١,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور	أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها

٢٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٦,٣٠٣,١٥٤	٣٣,٢٤٩,٧١٩	مصروفات مستحقة
٣٤,٠٩٠,٨١٥	٣٠,١٩٢,٣٦٧	فوائد قروض مستحقة
١٧,٥٧٣,٨٧٨	١٩,٨٢٢,٠٤٤	مستحقات عاملين
١٣,١٨٠,٩٨١	١٨,٢٧٠,٦٤١	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,١٧٤,٧٦٤	١٥,١٧٠,٦٠٨	ضرائب مستحقة
٢,٧٣٧,٩٦٣	٣,٤٣٧,٩٦٣	دائنون متنوعون
١٠٧,٠٦١,٥٥٥	١٢٠,١٤٣,٣٤٢	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مخصص زكاة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	احتساب الزكاة:
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	صافي الربح الدفترى
٦,٨٦٨,٠٢٥,٦٦٢	٦,٧٢٢,٩٣٥,٦٥٧	صافي الربح المعدل
(٦,٦٧٢,٧٤٩,٢٨٣)	(٦,٣٠٨,٦٨٩,٨٢٨)	إجمالي بنود مضافة
١٩٥,٢٧٦,٣٧٩	٤١٤,٢٤٥,٨٢٨	إجمالي بنود مخصومة
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	وعاء الزكاة التقديري
١٠,٨٧٤,١٨٠	١٢,٤٨١,١٥٦	الوعاء طبقاً للائحة الجديدة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
١٦,٢٣٥,٧٥٧	١٩,٤٦٢,٦١٦	كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:
١٢,٣٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٩,٠٧٣,١٤١)	(١١,٠٠٠,١٣٣)	المكون خلال السنة
١٩,٤٦٢,٦١٦	٢١,٤٦٢,٤٨٣	المسدد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة الأعوام حتى عام ٢٠٢٤، كما تم إصدار الربط النهائي للزكاة حتى عام ٢٠٢٣، وتم تسديد الزكاة المستحقة بالكامل.

٢٢. الإيرادات:

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

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٥٨٣,٦٧٧	١١,٠٨٨,٣٥٤	رواتب ومنافع موظفين
٢,١٥١,٨٤٧	٢,٨٣١,٧٢٠	دعاية و اعلان
١,٧٨٥,٣٠٢	٢,٣٨٩,٠٤٣	مصروفات خدمية
٧٥٩,٨٥٣	١,١٧٩,٠٩١	رسوم واشتراكات
٣٩١,٢٤٩	٤٦٠,٥٢٨	مصاريف تدريب
١٥٨,٦٩٢	١٦٢,٢٦٥	إستهلاك
٨٩,٣٦١	٣٧,٠٦١	صيانة
٢٩,٦٠٧	٢٦,٧٤٨	تأمين
١٢,٠٠٠	٢٦,٤٠٠	تبرعات
٧٨٨,٦٣٩	٧٩٨,٣١٩	أخرى
١٥,٧٥٠,٢٢٧	١٨,٩٩٩,٥٢٩	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١,٩٤٥,١٣٤	٥١,١٩٩,٨٧٠	رواتب ومنافع موظفين
٦,٤١١,٨٩٠	٥,٧٨٢,٢٨٠	استهلاك
٧,٧٤٥,٩٧٩	٣,١٨٢,٥٥٧	رسوم اشتراكات
٢,١٧٥,٤٤٣	٢,٨٧١,٧٨٨	مصروفات خدمية
١,٤٠٠,٠٠٠	٢,٧٧١,٦٠٠	تبرعات
١,٣٥٥,٥١٣	١,٣٤٨,٣٢٧	تدريب
٥٤١,٠٤٠	٩٨٣,١٥٦	مصروفات بنكية
٥٢٥,٦٣٨	٥٢٣,٤٤٣	مياه وكهرباء
٩٢٧,٥٥٢	٢٣٤,١٩٣	صيانة
٨٧٠,٢٨٢	٨٣,٧٢٨	تأمين
٥,٧٦٤,٢٤٣	٦,٧٥١,٠٣٣	أخرى
٦٩,٦٦٢,٧١٤	٧٥,٧٣١,٩٧٥	

٢٥. تكاليف التمويل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٤,٠٢٣,٣٥٧	٦٠,١٥٩,٣٠٨	مصاريف تمويلية على القروض
٥,١٥٦,٥٩٨	٧,٤٢٤,٢٨٨	فائدة على التزامات منافع الموظفين
٥٩,١٧٩,٩٥٥	٦٧,٥٨٣,٥٩٦	

٢٦. إيرادات استثمارات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١,٣٤٦,٠٢٤	إيرادات محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٢٨٦,٧٨١	٢,٧١٧,٥١٤	إيرادات استثمارات محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٣٠٩,٢٣٦	٢,١٩٩,١١٩	إيرادات إستثمارات في شركات زميله بطريقة حقوق الملكية
١٧,٥٩٦,٠١٧	٦,٢٦٢,٦٥٧	

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٧. أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات:

تتمثل قيمة الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات في الأرباح الناتجة من بيع بعض ملحقات خطوط الإنتاج القديمة والتوربينات الغازية القديمة خلال العام ٢٠٢٥م، والتي قد تم إستهلاكها بالكامل.

٢٨. التأثيرات غير النقدية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٨٦,٤١٤,٠٨٤)	(١٤٤,٣٩٠,٣٤٤)	خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٩٥,٨٨٦	٨٧٤,١٦٣	محول من مخصص التزامات منافع موظفين الى اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢١,٧٦٦,٨٧٢	٣٢٦,٥٨٨,٣٤٦	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٠١٨,٧٠٩	إضافات غير نقدية في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	٢,٢٧٨,٠٠٨	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى الموجودات غير الملموسة
-	٥٨٠,٦٢٤	إيرادات استثمارات مستحقة

٢٩. 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.

٣٠. 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 العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها المستحقة بشكل مستمر. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. تم عرض المبالغ بالإجمالي وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦	٤٨٦,٢٧٧,١١٤	١,٢٩٨,٥٩٥,٩٦٣	٣٧٥,٦٥٢,٨٨٧	٢,١٦٠,٥٢٥,٩٦٦
٣٦٨,٨٣١,٥٣٩	٣٦٨,٨٣١,٥٣٩	-	-	٣٦٨,٨٣١,٥٣٩
٣,٤٦٠,٣٦٣	١,٧٠٤,٢٦٣	١,٧٥٦,١٠٠	-	٣,٤٦٠,٣٦٣
٢,٢٠٦,٢٠٧,٨٦٨	٨٥٦,٨١٢,٩١٦	١,٣٠٠,٣٥٢,٠٦٤	٣٧٥,٦٥٢,٨٨٨	٢,٥٣٢,٨١٧,٨٦٨

قروض وتسهيلات

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

التزامات الإيجار

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠. إدارة المخاطر (تتمة):

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 الفترة.

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

٣١. حصة السهم من الربح للسنة:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٢٠,٧٠٥,٩٨٤	٤٨٢,٨٧٧,٥٢٤	صافي ربح السنة العائد على مساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٠٨	٢,٣٨	نصيب السهم من صافي ربح السنة

□ لا يوجد أي اختلاف بين المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية وذلك المستخدم في احتساب ربحية السهم المخفضة.

٣٢. توزيعات الأرباح للمساهمين:

- أ- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بواقع ١,٠٠٠ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥م.
- ب- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد، وقد بدأ التوزيع الفعلي للأرباح بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٤م.

٣٣. 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 (إيضاح ٩).

٣٤. المعلومات القطاعية:

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في صناعة ونتاج الأسمت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته وهي جميعها مبيعات لعملاء محليين وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

٣٥. ارتباطات والتزامات محتملة:

- أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بنفقات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات النفقات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٠٧ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٠٨ مليون ريال سعودي).
- ب- تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة الجزء غير المغطى بطلبات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٦ مليون ريال سعودي).

شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٦. أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٧. الأحداث اللاحقة
أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦م، بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، لعدد أسهم بلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

٣٨. اعتماد القوائم المالية:
اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦م (الموافق ٢٨ شعبان ١٤٤٧هـ).