

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

علي بن عبد الله العابد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٥-٤	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٦	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
١٧-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

ملفمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٨). إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٩/١٠ هـ
الموافق : ٢٠٢١/٠٤/٢٢ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
٢٧٧,٤٠٠,١٤٦	٢٩٢,٣٩٧,٥٣١	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٦٦,٣٥١,٠٤٢)	(٢١١,١٧٢,٣٢٧)		تكلفة الإيرادات
١١١,٠٤٩,١٠٤	٨١,٢٢٥,٢٠٤		إجمالي الربح
(٣,٢٠٣,٦٧٧)	(٤,٢٨٩,٩٩٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٠٤٥,٥٠٧)	(٨,٣٥٧,٨٣٧)		مصروفات عمومية وإدارية
٩٧,٧٩٩,٩٢٠	٦٨,٥٧٧,٣٧٥		الدخل من العمليات الرئيسية
(٥٦١,٦٣٧)	١٩,١٠٦	١٦	أرباح / (خسائر) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٣٣٥,٦٧٠)	(١,١٠٩,٧١٩)		تكاليف تمويل
٤١٦,٤٨١	٨,٣٦٠,٥٣١		إيرادات أخرى، صافي
٦٠٧,٣٤٢	٣١,٠٦٧		إيرادات تمويل
٩٦,٩٢٦,٤٣٦	٧٥,٨٧٨,٣٦٠		الدخل قبل الزكاة
(٤,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٨٥,٠٠٠)	٦	الزكاة
٩٢,٢٢٦,٤٣٦	٧٣,٣٩٣,٣٦٠		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٢,٢٢٦,٤٣٦	٧٣,٣٩٣,٣٦٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٢,٠١٧,٥٢٨	٧٢,٧٦٢,٨٤١		صافي الدخل/(الخسارة) للفترة: العائد إلى:
٢٠٨,٩٠٨	٦٣٠,٥١٩		المساهمين في الشركة الأم
٩٢,٢٢٦,٤٣٦	٧٣,٣٩٣,٣٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٨	٠,٤٦	١٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٢,٦٠٤,٦٣٢,٠٣٦	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٤,٢٢٥,١٨٧	٣,٦٧٩,٢٠٢		موجودات غير ملموسة
٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩	٢,٦٠٨,٣١١,٢٣٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٦٣٥,٥٢٩,١٠٨	٩	مخزون
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٨,٤٣٧,٠٨٥	٨	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٢٨,٩٣١,٣٧٤	١٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٠١٥,٤٤١	١٢٠,٥٤٦,٤٧٠		نقد وما في حكمه
٩٩٤,١٢٢,٤١١	٩٤٣,٤٤٤,٠٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٥٥١,٧٥٥,٢٧٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٠٦,٨٠٤,٠٩٦		أرباح مبقاه
٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٣,٠٦٩,٣٠٤,٠٩٦		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣٢,٧٥٧,١٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٣,١٠٢,٠٦١,٢١٩		إجمالي حقوق الملكية

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٢,٩٧٢,٢٢٢	١٠- (أ)	قروض لأجل
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٨٠,٣١٩,١١٧		التزامات منافع محددة للموظفين
٦,١٣٥,٦٧٢	٦,٢١٣,٤٦٩		التزام عقود ايجار
١٠٨,٧٢٦,٠٧٤	٩٩,٥٠٤,٨٠٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٤٩,٦٦١,١٣٠	١٥	نعم دانة تجارية
١,٢٣٤,٤٢١	١,٢١٥,٣١٥	١٦	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١٠- (أ)	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٤٣,٢١٠,٦٢٥	١٠- (ب)	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٨٠,٨٠٣,٢٩٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	١٠٤,٨٧٢,٩٤٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٨,٥٣٧,٠٥٢	٦	زكاة مستحقة الدفع
٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧	٣٥٠,١٨٩,٢٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠٠,٧٧٨,١٥١	٤٤٩,٦٩٤,٠٥٦		إجمالي المطلوبات
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٥٥١,٧٥٥,٢٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المخصصة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		رأس المال
		الإجمالي	أرباح مبقاة	
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٦٣,٥١٩	٧٢,٧٦٢,٨٤١	٧٢,٧٦٢,٨٤١	-
٣,١٠٢,٠٦١,٢١٩	٣٢,٧٥٧,١٢٣	٣,٠٦٩,٣٠٤,٠٩٦	٧٠٦,٨٠٤,٠٩٦	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢	٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٢,٢٢٦,٤٣٦	٢٠٨,٩٠٨	٩٢,٠١٧,٥٢٨	٩٢,٠١٧,٥٢٨	-
٣,٣٩٤,١٨٧,٠٢٦	٣٠,١٥٩,٤٠٦	٣,٣٦٤,٠٢٧,٦٢٠	١,٠٠١,٥٢٧,٦٢٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

علي بن عبد الله العابد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معروف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المخصصة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٩٦,٩٢٦,٤٣٦	٧٥,٨٧٨,٣٦٠	
٤٧,٥١٩,٤٦٠	٤٧,٣٨٣,٥٧٦	٧
٤٠٠,١٨٢	٥٤٥,٩٨٥	
١,٣٣٥,٦٧٠	١,١٠٩,٧١٩	
٥٦١,٦٣٧	(١٩,١٠٦)	
٥,٣٤٩,٥٧٣	٦,٩٦٥,٤٤٠	
-	-	
١٥٢,٠٩٢,٩٥٨	١٣١,٨٦٣,٩٧٤	
٢,٤٩٥,٢٤٢	٣,١٦١,٦٧١	
(١,٤٠٦,٧٨٨)	٣٥,٦١٠,٦٤٦	
(٥,١١٦,٥١٣)	(٤,٥٦٢,٩١٤)	
(٣,٢٢٤,٣٤٣)	(١٠,٤٩٥,٧٩٩)	
٦,٩١١,٢٢٣	٢٠,٠٩٨,٤٨٨	
١٥١,٧٥١,٧٧٩	١٧٥,٦٧٦,٠٦٦	
-	(١,١٣٨,٧٣٠)	٦
(٤٣٣,١١٩)	(٣,٢٩٢,٢٨١)	
(١,٢٥٥,٠٦٤)	(١,٠٣١,٩٢٢)	
١٥٠,٠٦٣,٥٩٦	١٧٠,٢١٣,١٣٣	
(١٣,٢٠٥,٨٨٧)	(٢٠,٩١٧,٢٠٠)	٧
-	-	٢-٣
-	-	
(١٣,٢٠٥,٨٨٧)	(٢٠,٩١٧,٢٠٠)	
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	
-	٤٣,٢١٠,٦٢٥	
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	
-	-	
(٩,٣٧٥)	(١٩٥,٣٥٣,٣٠٧)	
-	-	
(١٣,٦٣١,٥٩٧)	(١٦٥,٧٦٤,٩٠٤)	
١٢٣,٢٢٦,١١٢	(١٦,٤٦٨,٩٧١)	
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١	
٢٩٩,٩٧٨,١٠٨	١٢٠,٥٤٦,٤٧٠	

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكاليف تمويل

مكاسب/ (خسائر) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة مدفوعة

التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

استثمار في شركة زميلة

شراء أصول غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد التزامات عقود ايجار

متحصلات من قروض لأجل

سداد قروض لأجل

صافي التغير في قروض قصيرة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

النقص / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصر

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م) إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ، توضح القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١م بتخفيض رأس مال الشركة الحالي من ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٦,٥٪) من اسهم الشركة. ومع ذلك ، بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قرر مجلس الإدارة تأجيل التخفيض المذكور أعلاه (انظر إيضاح ١٧)

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص،ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فروع في كل من جدة و المدينة بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

لم يكن هناك أي تغيير في حصة الشركة في شركتها التابعة ، ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية ، واستثمارها المحسوب بحقوق الملكية في الشركة الزميلة، مركز المعرفي للأسمت للتدريب ، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أجرت المجموعة تقييمها لتأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م وكشفت المجموعة عن تأثيره كما هو مبين في الايضاح ٣ لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وبالتالي يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية، يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

٢-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

كانت الاحكام الهامة التي اتخذتها الادارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية غير المؤكدة هي مماثلة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الاخيرة، و كما هو مبين في ايضاح ٣ قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الكشف عنها في القوائم المالية السنوية الاخيرة نتيجة جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، تعتقد الادارة ان جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة تظل مماثلة لتلك التي تم الافصاح عنها في القوائم المالية السنوية الاخيرة، ستواصل المجموعة مراقبة الوضع ، وستعكس اي تغيرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ بعد ذلك. ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م.

لا يُتوقع أن تؤثر المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سيتم تطبيقها لأول مرة في القوائم المالية السنوية التالية على المجموعة لأنها إما غير ذات صلة بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة والتي تتفق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م في مارس ٢٠٢١م ، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لعقود الإيجار ، لتمديد الوسيلة العملية للسماح للمستأجرين بتطبيقه على امتيازات الإيجار التي تؤثر التخفيضات في مدفوعات الإيجار على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. هذا التعديل ينطبق على التقارير السنوية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك القوائم المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

لم تحصل المجموعة ، بصفتها المستأجر ، على أي امتياز إيجار خلال الفترة وبالتالي لم تتأثر بهذا التعديل.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣- امور هامة خلال الفترة

تحديثات كوفيد-١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد "كوفيد-١٩" منذ أوائل عام ٢٠٢٠م ، في حدوث اضطرابات للأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية ، ومع ذلك ، تمكنت المجموعة من الحفاظ على مركزها المربح وحققت إيرادات بلغت ٢٩٢,٤ ريال سعودي مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م مقابل ٢٧٧,٤ مليون ريال سعودي خلال الفترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م. وعلى الرغم من تأثير وباء كوفيد-١٩ على الأنشطة الاقتصادية والأعمال في جميع أنحاء العالم ، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بالنظر إلى قاعدة عملاتها في قطاع الأسمنت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية بسبب جملة أمور من بينها الإنفاق الحكومي على المشاريع العامة. كما ارتفعت مبيعات الصادرات خلال الفترة الحالية إلى ٤٤,٣ مليون ريال مقابل ٢٨,٩ مليون ريال خلال الفترة الحالية بالرغم من قيود السفر والإغلاق في بعض الدول بسبب الموجة الثانية / الثالثة من الوباء خلال الفترة الحالية. إن مدى تأثير جائحة كوفيد-١٩ على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس ، ومدة تفشي المرض ، وقيود السفر ، والانكماش في طلبات المنتج بما في ذلك الأسمنت في السوق العالمية ، والطلب على الشحن والخدمات اللوجستية ، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء. وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي وأعمال عملاء الشركة وشركائها وعوامل أخرى. تراقب المجموعة بعناية جائحة كوفيد-١٩ وتأثيره على مبيعات الأسمنت والكلنكر داخل وخارج المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتنشيط ممارسات إدارة المخاطر لإدارة الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي.

تطلبت حالات عدم اليقين المذكورة أعلاه من المجموعة تحديث أحكامها وتقديراتها غير المؤكدة المطبقة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثير الأعمال والاقتصاد ، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة الإجمالية وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وما إلى ذلك ، وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ، لا توجد تغييرات جوهرية مطلوبة في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك ، وبالنظر إلى حالة عدم التأكد الحالية ، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد-١٩ الأخرى.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		نوع المنتج
٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٦٢,٩٤٥,٦٨٦	١٤٤,١٠٨,٨٣١	أسمنت سائب
٧٨,٥١٥,٥٨٩	٩٢,٣٥١,٥٢٤	أسمنت معبأ
١٥,٩٦٥,٧٣٥	١٦,١٢٧,٧٦٧	أكياس أسمنت
١٩,٩٧٣,١٣٦	٣٩,٨٠٩,٤٠٩	أسمنت خام (كليكر)
٢٧٧,٤٠٠,١٤٦	٢٩٢,٣٩٧,٥٣١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء *
		الأسواق الجغرافية
٢٤٨,٥٤٢,٤٦٣	٢٤٨,١٤٢,٤٧١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢٨,٨٥٧,٦٨٣	٤٤,٢٥٥,٠٦٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٢٧٧,٤٠٠,١٤٦	٢٩٢,٣٩٧,٥٣١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

* إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكوره اعلاه هي نقطة التحول والاستلام لهذه البضاعة.

٥- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨,٦٠١,٢١٠	٢,٤٨٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١,١٣٨,٧٣٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٨,٥٣٧,٠٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٦- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأنهت وضعها الزكوي مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

الشركة التابعة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية الى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الإقرارات، كما أنهت الشركة وضع الربوط الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وفي عام ٢٠٢٠ م، استلمت الشركة الربط الزكوي المعدل من الهيئة بفروقات إضافية لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي و ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي وقامت الشركة بتقديم الاعتراض على تلك الربوطات وتم قبول اعتراض عام ٢٠١٨ م جزئياً مما نتج عنه تعديل الربط الزكوي إلى ٣٥,٨٩٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض لدى الامانة العامة للجان الضريبية وما زال قيد الدراسة من قبل الامانة.

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٤٧,٥١٩,٤٦٠	٤٧,٣٨٣,٥٧٦
١٣,٢٠٥,٨٨٧	٢٠,٩١٧,٢٠٠

استهلاك

مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

٨- ذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	١٦٠,٣٩٦,٠٥١
(١,٩٥٨,٩٦٦)	(١,٩٥٨,٩٦٦)
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٨,٤٣٧,٠٨٥

إجمالي ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة ويتم استلامها عادة ما بين ٣٠ الى ٩٠ يوماً.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٩- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	٢١٣,١٩٣,٠٦٨	قطع غيار، بالصافي
٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	٣٧٩,٤٦٩,١٣١	منتجات تحت التشغيل
٢٦,٣٢٧,١٣٣	٢٢,٣٠٨,٦٣٢	مواد أولية
١٦,٦٠٥,١٥٧	١٧,٦٩٤,١٢٥	محروقات
٢,٩٦٢,٣٦٢	٢,٤٩٤,١١٢	مواد تعبئة وتغليف
١,٥٨٤,٩٨٠	٣٧٠,٠٤٠	مواد أخرى
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٦٣٥,٥٢٩,١٠٨	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي).

١٠- قروض

(أ) قروض لأجل

فيما يلي القروض الأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٧٧,٨٣٣,٣٣٣	٦٤,٨٦١,١١١	قرض البنك الأهلي التجاري
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٢,٩٧٢,٢٢٢	الجزء غير المتداول

خلال عام ٢٠١٥م أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية (مراجعة) بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. سيتم سداد القرض على دفعات شهرية تنتهي في يوليو ٢٠٢٢م. يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

(ب) قروض قصيرة الأجل

خلال عام ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات تمويل إسلامي مع بنك الخليج الدولي وبنك البلاد بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي لكل منهما بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل العمولة المتفق عليه لتلبية متطلبات رأس المال العامل. كما تم سداد التسهيلات التي تم توفيرها خلال عام ٢٠٢٠م بالكامل خلال نفس العام. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، تم تصنيف المبالغ القائمة وقدرها ٣٣,٢ مليون ريال سعودي و ١٠,٠٤ ريال سعودي على التوالي ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع إلى بنك الخليج الدولي وبنك البلاد في غضون ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١١- احتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وفق هذا التجنب عندما يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل.

١٢- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠م (الموافق ١٠ رجب ١٤٤١هـ) أوصى مجلس إدارة الشركة الأم إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٨٨ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال للسهم) عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠م (الموافق ١١ شوال ١٤٤١هـ) على توصية مجلس الإدارة أعلاه بخصوص توزيعات الأرباح.

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يبين الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
٩٢,٠١٨	٧٢,٧٦٣
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
٠,٥٨	٠,٤٦

ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات
السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلف)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
الأم (بالريال السعودي)

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت الإنشاء مبلغ ١٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٣٣,٢ ملايين ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ١٠,٥ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ١٥,٢ ملايين ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م .

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

أ) تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠م : ٠,٩٦ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٠٢١م (غير مراجعة)
١,٠٠٦,٧١٣	١,٦٤٠,٠٠٠
٨٩,٨٠١	١١٦,٧٩٢
<u>١,٠٩٦,٥١٤</u>	<u>١,٧٥٦,٧٩٢</u>

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة للموظفين

أدناه التعاملات الخاصة بالمجموعة مع الشركة الزميلة وفقاً لاتفاقية الشروط المعتمدة:

مستحق الى طرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢١م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢١م غير مراجعة
١٠٩,٨١٣	٦٠,٩٥٢	١,٨٧٧,٦٤٦	-

تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٦- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتم تصنيفها في نطاق هرمي وفقاً للمستويات المبينة أدناه استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية للقياس كلاً.

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي مقاربة للقيم العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام

مدخلات	مدخلات	أسعار متداولة في	المجموع	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
غير ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)	ملحوظة جوهرية (المستوى ٢)	أسواق نشطة (المستوى ١)			مشتقات مالية
-	١,٢١٥,٣١٥	-	١,٢١٥,٣١٥	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	

قياس القيمة العادلة باستخدام

مدخلات	مدخلات	أسعار متداولة في	المجموع	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
غير ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)	ملحوظة جوهرية (المستوى ٢)	أسواق نشطة (المستوى ١)			مشتقات مالية
-	١,٢٣٤,٤٢١	-	١,٢٣٤,٤٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات انتمائية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع مدخلات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمتها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحسبة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٧- الأحداث اللاحقة

في ٥ أبريل ٢٠٢١ م، قرر مجلس إدارة الشركة تأجيل توصية تخفيض رأس المال استجابة لبرنامج شريك الذي دشنته سمو ولي العهد -حفظه الله- والاستفادة من ملاءة الشركة المالية لدعم أهداف هذا البرنامج والاستثمار في الفرص الاستثمارية المحلية الواعدة بإذن الله.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢١ م).