

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة الدخل 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)
١٦-٨	- 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)

مقدمة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٧). 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 مسؤوليتنا 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 : ١٤٤٢/١٢/٠٥ هـ  
الموافق : ٢٠٢١/٠٧/١٥ م

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
٤٣٤,٣٣٣,٦٨٥ (٢٦٧,١٥٢,١٤٥)	٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦ (٤٠٠,٧١٩,٣٢٥)	١٥٦,٩٣٣,٥٣٩ (١٠٠,٨٠١,١٠٣)	٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥ (١٨٩,٥٤٦,٩٩٨)	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
١٦٧,١٨١,٥٤٠	١٣٤,٣٦٦,١٠١	٥٦,١٣٢,٤٣٦	٥٣,١٤٠,٨٩٧	إجمالي الربح
(٧,٩٩١,٠٣٩) (١٧,٨٠٥,٩٣٦)	(٦,٤٤٥,٥٦٨) (١٦,٢٦٩,٦٣٨)	(٤,٧٨٧,٣٦١) (٧,٧٦٠,٤٢٩)	(٢,١٥٥,٥٧٦) (٧,٩١١,٨٠١)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
١٤١,٣٨٤,٥٦٥	١١١,٦٥٠,٨٩٥	٤٣,٥٨٤,٦٤٦	٤٣,٠٧٣,٥٢٠	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٦٨,١٧٧) (٢,٥٥٧,٣٣٨)	٧٦٧,٠٣٦ (٢,٠٠٨,٥٥٦)	٢٩٣,٤٥٩ (١,٢٢١,٦٦٨)	٧٤٧,٩٣٠ (٨٩٨,٨٣٧)	١٦ أرباح / (خسائر) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل
١,٠٦٢,٣٩٧ ٨٨٩,٣١٦	٩,٢٥٤,١٥٢ ٨٨,٤٣٣	٦٤٥,٩١٦ ٢٨١,٩٧٤	٨٩٣,٦٢١ ٥٧,٣٦٦	إيرادات أخرى، صافي إيرادات تمويل
١٤٠,٥١٠,٧٦٣	١١٩,٧٥١,٩٦٠	٤٣,٥٨٤,٣٢٧	٤٣,٨٧٣,٦٠٠	الدخل قبل الزكاة
(١٠,٩٥٠,٠٠٠)	(٤,٥٢٥,٠٠٠)	(٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٠٤٠,٠٠٠)	٦ الزكاة
١٢٩,٥٦٠,٧٦٣	١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٣٧,٣٣٤,٣٢٧	٤١,٨٣٣,٦٠٠	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
١٢٩,٥٦٠,٧٦٣	١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٣٧,٣٣٤,٣٢٧	٤١,٨٣٣,٦٠٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة: إعادة قياس التزامات منافع محددة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٨,٦٨٢,٢٩٨ ٨٧٨,٤٦٥	١١٤,٢٠٧,٦٩٨ ١,٠١٩,٢٦٢	٣٦,٦٦٤,٧٧٠ ٦٦٩,٥٥٧	٤١,٤٤٤,٨٥٧ ٣٨٨,٧٤٣	صافي الدخل/(الخسارة) للفترة: العائد إلى:
١٢٩,٥٦٠,٧٦٣	١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٣٧,٣٣٤,٣٢٧	٤١,٨٣٣,٦٠٠	المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٢	٠,٧٣	٠,٢٣	٠,٢٦	١٣ ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٢,٦٠٣,٤٣٩,٤٢٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٢٥,١٨٧	٣,٦٥٠,٢٠١		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩</u>	<u>٢,٦٠٧,٠٨٩,٦٣٠</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٥٩٠,١٥٨,٨٩٧	٩	مخزون
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٣,٠٣٣,٤٦٧	٨	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٢٢,٧٩٧,٣٦٦		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٠١٥,٤٤١	١٢٧,٨٢١,٠٠٦		نقد وما في حكمه
<u>٩٩٤,١٢٢,٤١١</u>	<u>٨٩٣,٨١٠,٧٣٦</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠</u>	<u>٣,٥٠٠,٩٠٠,٣٦٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٤٨,٢٤٨,٩٥٣		أرباح مبقاه
<u>٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥</u>	<u>٣,١١٠,٧٤٨,٩٥٣</u>		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣١,١٤٥,٨٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩</u>	<u>٣,١٤١,٨٩٤,٨١٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	١٠- (أ)	قروض لأجل
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٧٩,٥٥٧,١٥٥		التزامات منافع محددة للموظفين
٦,١٣٥,٦٧٢	٥,٦٣٤,٤١٢		التزام عقود ايجار
<u>١٠٨,٧٢٦,٠٧٤</u>	<u>٨٥,١٩١,٥٦٧</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٣٢,٣٨١,٥٧٢		ذمم دائنة تجارية
١,٢٣٤,٤٢١	٤٦٧,٣٨٥	١٦	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١٠- (أ)	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٣٠,١٣٠,٦٠٧	١٠- (ب)	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٨٠,٤٥٠,٥١٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٦٧,٨٣٤,١٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٠,٦٦٠,٨٣٩	٦	زكاة مستحقة الدفع
<u>٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧</u>	<u>٢٧٣,٨١٣,٩٨٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٦٠٠,٧٧٨,١٥١</u>	<u>٣٥٩,٠٠٥,٥٤٧</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u><u>٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠</u></u>	<u><u>٣,٥٠٠,٩٠٠,٣٦٦</u></u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم			رأس المال	
		الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي		
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
١١٥,٢٢٦,٩٦٠	١,٠١٩,٢٦٢	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١٥,٢٢٦,٩٦٠	١,٠١٩,٢٦٢	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٣,١٤١,٨٩٤,٨١٩	٣١,١٤٥,٨٦٦	٣,١١٠,٧٤٨,٩٥٣	٧٤٨,٢٤٨,٩٥٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم			رأس المال	
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢	٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
١٢٩,٥٦٠,٧٦٣	٨٧٨,٤٦٥	١٢٨,٦٨٢,٢٩٨	١٢٨,٦٨٢,٢٩٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٩,٥٦٠,٧٦٣	٨٧٨,٤٦٥	١٢٨,٦٨٢,٢٩٨	١٢٨,٦٨٢,٢٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
٣,٢٣٤,٦٤٦,٣٥٣	٣٠,٨٢٨,٩٦٣	٣,٢٠٣,٨١٧,٣٩٠	٨٤١,٣١٧,٣٩٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
١٤٠,٥١٠,٧٦٣	١١٩,٧٥١,٩٦٠		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٩٥,١٩٦,٧١٦	٩٦,٠٦٣,٨٧٨	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٠,٣٦٦	١,٣٧٨,٣٢٦		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٥٥٧,٣٣٨	٢,٠٠٨,٥٥٦		تكاليف تمويل
			(مكاسب) / خسائر من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٢٦٨,١٧٧	(٧٦٧,٠٣٦)		من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٦١,٦٩٠	٨,٤٨٤,٨٨٩		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٣٨٣,٥٧٩)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<b>٢٤٦,٨٩٥,٠٥٠</b>	<b>٢٢٦,٥٣٦,٩٩٤</b>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٧,٩٢٦,٢٢١	٨,٩٤٨,٨٦٨		ذمم مدينة تجارية
(٦٧,٤٠٤,٤٩٤)	٨٠,٩٨٠,٨٥٧		مخزون
(٣,٦٠٢,١٨٨)	١,٥٧١,٠٩٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٦٠٩,٥٤٧	(٢٧,٧٧٥,٣٥٧)		ذمم دائنة تجارية
(٢٤,٧٥٧,٠٦٤)	(١٨,٢٤٠,٢٨٥)		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<b>١٧٣,٦٦٧,٠٧٢</b>	<b>٢٧٢,٠٢٢,١٧١</b>		
(١,٠٣٨,٣٦٢)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)	٦	زكاة مدفوعة
(٥٧٠,٠٨٥)	(٥,٥٧٣,٦٩٢)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٢,٤٠١,٦٦٤)	(١,٨٥٩,٨١٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
<b>١٦٩,٦٥٦,٩٦١</b>	<b>٢٥٣,٥٣٣,٧٢٠</b>		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٤٨٢,٥٩٣)	(٦٩,٢٠٨,٢٣٥)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<b>(٢٠,٤٨٢,٥٩٣)</b>	<b>(٦٩,٢٠٨,٢٣٥)</b>		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			الأنشطة التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	-		سداد التزامات عقود ايجار
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(٢٥,٩٤٤,٤٤٤)		سداد قروض لأجل
٣٠,٥٩٤,٣٣٣	٣٠,١٣٠,٦٠٧		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٩٥,٢٦٣,٧٦٠)	(١٩٥,٧٠٦,٠٨٣)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
<b>(١٧٨,٢٩١,٦٤٩)</b>	<b>(١٩٣,٥١٩,٩٢٠)</b>		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٢٩,١١٧,٢٨١)	(٩,١٩٤,٤٣٥)		التغير في النقد وما في حكمه
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<b>١٤٧,٦٣٤,٧١٥</b>	<b>١٢٧,٨٢١,٠٠٦</b>		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(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 للشركة والشركة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ 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 أسهم الشركة. ومع ذلك، في ٥ أبريل ٢٠٢١م، قرر مجلس إدارة الشركة تأجيل توصيته الخاصة بتخفيض 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 .

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

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 القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أجرت المجموعة تقييمها لتأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و كشفت المجموعة عن تأثيره كما هو مبين في الايضاح (٣).

**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 تشتمل 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 ٣٠ يونيو 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 منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية، يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٢ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرية 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 التقديرية.

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

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

تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦ توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR)، تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التصحيح مباشرة ، ليتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير ، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات مسموحة التي يتطلبها تصحيح IBOR ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة RFR كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م في مارس ٢٠٢١ م ، 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 ٢٠٢٢ م. هذا التعديل ينطبق على التقارير السنوية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك القوائم المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣- امور هامة خلال الفترة**

**تحديثات كوفيد-١٩**

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("كوفيد-١٩") منذ أوائل عام ٢٠٢٠ ، 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 ٥٣٥,١ ريال سعودي مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مقابل ٤٣٤,٤ مليون ريال سعودي خلال الفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ما تمثله قاعدة عملائها 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 ٩٢,١ مليون ريال مقارنة بـ ٣٨,٩ مليون ريال لفترة المقارنة على الرغم من قيود السفر والإغلاق في بعض الدول بسبب الموجة الثانية / الثالثة من الوباء خلال الفترة الحالية.

أجرت المجموعة تقييمًا لما إذا كانت تعمل في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر المستقبلية والشكوك. تم إعداد التوقعات التي تعطي الأداء المستقبلي للمجموعة والسيولة. حتى خلال الأوقات الصعبة ، كانت المجموعة قادرة على إدارة مركز السيولة لديها من خلال التحكم بشكل استباقي في مكونات التكلفة ، وإدارة النفقات الرأسمالية ضمن الميزانيات وتوسيع قاعدة تصديرها. علاوة على ذلك ، فإن المجموعة ذات رافعة مالية منخفضة وبالتالي تعتقد الإدارة أنها في وضع أفضل بعيدًا عن الرياح المعاكسة مقارنة بمنافسيها.

تدرك الإدارة التحديات التي تنتظرها وستواصل التكيف بشكل استباقي من أجل ضمان الأداء الأمثل للمجموعة.

تعتقد الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه ، جنبًا إلى جنب مع الاستراتيجيات والتدابير التشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة ، واقعية ومعقولة وستحافظ بشكل فعال على ربحية المجموعة وتحسن قدرتها على تحقيق أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية ومواصلة عملياتها في الفترة المستقبلية.

قد يستمر تأثير كوفيد-١٩ في التطور ، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي وأن موقفها المستمر لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ونتيجة لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد-١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطل الأعمال المحتمل ، وقد يكون لتفشي كوفيد-١٩ أدائه التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢١م.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(بالريال السعودي)

**٤- الإيرادات من العقود مع العملاء**

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		نوع المنتج
٢٠٢٠ م ريال سعودي غير مراجعة	٢٠٢١ م ريال سعودي غير مراجعة	٢٠٢٠ م ريال سعودي غير مراجعة	٢٠٢١ م ريال سعودي غير مراجعة	
٢٥٤,٢٠٣,٠٠٨	٢٦٢,٢٠٩,٣١٤	٩١,٢٥٧,٣٢٢	١١٨,١٠٠,٤٨٣	أسمنت سائب
١٢٥,١٥١,٦٠٧	١٥٧,٨٨٤,٢٧٠	٤٦,٦٣٦,٠١٨	٦٥,٥٣٢,٧٤٦	أسمنت معبأ
٣٥,٠٠٥,٩٣٤	٢٧,٣١٢,١٦١	١٩,٠٤٠,١٩٩	١١,١٨٤,٣٩٤	أكياس اسمنت
١٩,٩٧٣,١٣٦	٨٧,٦٧٩,٦٨١	-	٤٧,٨٧٠,٢٧٢	اسمنت خام (كلينكر)
<b>٤٣٤,٣٣٣,٦٨٥</b>	<b>٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦</b>	<b>١٥٦,٩٣٣,٥٣٩</b>	<b>٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥</b>	<b>إجمالي الإيرادات *</b>
<b>الأسواق الجغرافية</b>				
٣٩٥,٤٢٦,١٣٢	٤٤٢,٩٦٠,٠٩٤	١٤٦,٨٨٣,٦٦٩	١٩٤,٨١٧,٦٢٣	إجمالي الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٣٨,٩٠٧,٥٥٣	٩٢,١٢٥,٣٣٢	١٠,٠٤٩,٨٧٠	٤٧,٨٧٠,٢٧٢	إجمالي الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية
<b>٤٣٤,٣٣٣,٦٨٥</b>	<b>٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦</b>	<b>١٥٦,٩٣٣,٥٣٩</b>	<b>٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥</b>	<b>إجمالي الإيرادات</b>

\* 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	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨,٦٠١,٢١٠	٤,٥٢٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>١٧,١٩٠,٧٨٢</b>	<b>١٠,٦٦٠,٨٣٩</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة / السنة</b>

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٦- الزكاة (تتمة)**

**الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وسددت المبالغ المستحقة، كما أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. خلال الفترة الحالية استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك طلب معلومات إضافية عن الزكاة لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م لافتقال هذه السنوات وتم ارسال المعلومات وتحت المراجعة ولم يصدر ربط حتى تاريخه لتلك السنوات .

**الشركة التابعة**

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الاقرارات، كما أنهت الشركة وضع الربوط الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفي عام ٢٠٢٠م، استلمت الشركة الربط الزكوي المعدل من الهيئة بفروقات إضافية لعامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي و ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي وقامت الشركة بتقديم الاعتراض على تلك الربوطات. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الاعتراض لدى الامانة العامة للجان الضريبية ومازال قيد الدراسة من قبل الامانة.

**٧- الممتلكات والآلات والمعدات**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
غير مراجعة	غير مراجعة
٩٥,١٩٦,٧١٦	٩٦,٠٦٣,٨٧٨
٢٠,٤٨٢,٥٩٣	٦٩,٢٠٨,٢٣٥

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 ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

**٨- الذمم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م
مراجعة	غير مراجعة
١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	١٥٤,٦٠٨,٨٥٤
(١,٩٥٨,٩٦٦)	(١,٥٧٥,٣٨٧)
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٣,٠٣٣,٤٦٧

ذمم مدينة تجارية

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٩- المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مراجعة	
٢١١,٥٥٢,٣٢٠	٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	قطع غيار، بالصافي
٣٣٠,٧٩٨,٧٩١	٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	منتجات تحت التشغيل
٢٧,٥٩٨,٦٧٠	٢٦,٣٢٧,١٣٣	مواد أولية
١٦,٦٤٨,٠٦٠	١٦,٦٠٥,١٥٧	محروقات
٣,١١٨,٦٧٥	٢,٩٦٢,٣٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٤٤٢,٣٨١	١,٥٨٤,٩٨٠	مواد أخرى
<b>٥٩٠,١٥٨,٨٩٧</b>	<b>٦٧١,١٣٩,٧٥٤</b>	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي).

**١٠- قروض**

**(أ) قروض لأجل**

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مراجعة	
-	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	قرض البنك الأهلي التجاري
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
<b>(٥١,٨٨٨,٨٨٩)</b>	<b>٢٥,٩٤٤,٤٤٤</b>	الجزء غير المتداول

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

**(ب) قروض قصيرة الأجل**

خلال عام ٢٠٢٠ م أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات تمويل إسلامي لتلبية متطلبات رأس المال العامل مع بنك البلاد بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي حيث يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة متفق عليه، حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٣٠,١ مليون ريال وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م**  
**(بالريال السعودي)**

**١١- الاحتياطي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
١٢٨,٦٨٢	١١٤,٢٠٨	٣٦,٦٦٥	٤١,٤٤٥
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
٠,٨٢	٠,٧٣	٠,٢٣	٠,٢٦

ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)  
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.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت الإنشاء مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٤٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٣,٢ ملايين ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ١٦,٢ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٥,٢ ملايين ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

**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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين**

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

(ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبذة المستحقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢,١٠٩,٢٧٣	٣,٢٥٤,٥٠٠	١,١٠٢,٥٦٠	١,٦١٤,٥٠٠
١٨٤,١٥٤	٢٠٦,٩٠٠	٩٤,٣٥٣	٩٠,١٨٨
٢,٢٩٣,٤٢٧	٣,٤٦١,٤٠٠	١,١٩٦,٩١٣	١,٧٠٤,٦٨٨

منافع موظفين قصيرة الأجل  
منافع ما بعد التوظيف

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

مستحق الى طرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة
١٠٩,٨١٣	(٣٧,٠٣٨)	١,٨٧٧,٦٤٦	-

**الشركة الزميلة**  
مركز المعرفي للأسمنت للتدريب  
(طبيعة التعامل)

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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م**  
**(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 جوهرياً للقياس كاملاً.

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

**قياس القيمة العادلة باستخدام**

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)
مشتقات مالية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٤٦٧,٣٨٥	-	٤٦٧,٣٨٥	-

**قياس القيمة العادلة باستخدام**

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

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

**١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢١ م).