

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
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 سبتمبر ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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. يشتمل 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: ١٤٤٣/٠٣/١٨ هـ
الموافق: ٢٠٢١/١٠/٢٤ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦٧٤,٦٩١,٥٢٧	٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤١٧,٨٦٢,٧٨١)	(٥٥٧,٩٤٣,٨١١)	(١٥٠,٧١٠,٦٣٦)	(١٥٧,٢٢٤,٤٨٦)		تكلفة الإيرادات
٢٥٦,٨٢٨,٧٤٦	١٨٤,٩٢٦,١٠٣	٨٩,٦٤٧,٢٠٦	٥٠,٥٦٠,٠٠٢		إجمالي الربح
(٩,٩٩٤,٠٤٦)	(٨,٨٤٥,٣٣٤)	(٢,٠٠٣,٠٠٧)	(٢,٣٩٩,٧٦٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٢٣١,٠٣١)	(٢٦,٩٥٥,٨٧٧)	(٤,٤٢٥,٠٩٥)	(١٠,٦٨٦,٢٣٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٤,٦٠٣,٦٦٩	١٤٩,١٢٤,٨٩٢	٨٣,٢١٩,١٠٤	٣٧,٤٧٣,٩٩٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٣٣٥,٢٢٧	١,٠١٠,٦٠٢	٦٠٣,٤٠٤	٢٤٣,٥٦٦	١٦	أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣,٨٨٧,٨٥١)	(٢,٩٦٢,٤٤٩)	(١,٣٣٠,٥١٣)	(٩٥٣,٨٩٣)		تكاليف تمويل
٣,٩٣٣,٣٣٢	١٢,١٠٣,٢٦٦	٢,٨٧٠,٩٣٥	٢,٨٤٩,١١٥		إيرادات أخرى، صافي
١,٠٠٩,٣٦٤	١٩٥,٠٧٥	١٢٠,٠٤٨	١٠٦,٦٤١		إيرادات تمويل
٢٢٥,٩٩٣,٧٤١	١٥٩,٤٧١,٣٨٦	٨٥,٤٨٢,٩٧٨	٣٩,٧١٩,٤٢٦		الدخل قبل الزكاة
(١٣,٩٥٠,٠٠٠)	(٧,٨٤٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣١٥,٠٠٠)	٦	الزكاة
٢١٢,٠٤٣,٧٤١	١٥١,٦٣١,٣٨٦	٨٢,٤٨٢,٩٧٨	٣٦,٤٠٤,٤٢٦		صافي الدخل للفترة
(٦,٢٠٨,٨٨٥)	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	(٦,٢٠٨,٨٨٥)	(٥,٣٩٢,٧٦٠)		الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	١٤٥,٢٩٧,٤٨١	٧٦,٢٧٤,٠٩٣	٣١,٠١١,٦٦٦		بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة : إعادة قياس التزامات منافع محددة إجمالي الدخل الشامل للفترة صافي الدخل للفترة العائد إلى:
٢١٠,١١٧,٢٦٣	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	٨١,٤٣٤,٩٦٥	٣٥,٤٨٠,٨١٢		المساهمين في الشركة الأم
١,٩٢٦,٤٧٨	١,٩٤٢,٨٧٦	١,٠٤٨,٠١٣	٩٢٣,٦١٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٢,٠٤٣,٧٤١	١٥١,٦٣١,٣٨٦	٨٢,٤٨٢,٩٧٨	٣٦,٤٠٤,٤٢٦		
١,٣٣	٠,٩٥	٠,٥٢	٠,٢٣	١٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٣,٩٠٨,٣٧٨	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	٧٥,٢٢٦,٠٨٠	٣٠,٠٨٨,٠٥٢		
١,٩٢٦,٤٧٨	١,٩٤٢,٨٧٦	١,٠٤٨,٠١٣	٩٢٣,٦١٤		
٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	١٤٥,٢٩٧,٤٨١	٧٦,٢٧٤,٠٩٣	٣١,٠١١,٦٦٦		

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٢,٥٦٢,٩٤٤,٣٢٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٢٥,١٨٧	٣,٠٧٥,٤٩٤		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩</u>	<u>٢,٥٦٦,٠١٩,٨٢٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٦٠٥,٧٣٨,٩٠٣	٩	مخزون
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٦,٣٢٠,٠٠٢	٨	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٢٢,٤٩٧,٧٨٥		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٨٢,٢٥٨,٩٦٩		نقد وما في حكمه
٩٩٤,١٢٢,٤١١	٨٦٦,٨١٥,٦٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠</u>	<u>٣,٤٣٢,٨٣٥,٤٨١</u>		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	٥٨٠,٥٢٠,٨٦٠		أرباح مبقاه
٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٢,٩٤٣,٠٢٠,٨٦٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣٢,٠٦٩,٤٨٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩</u>	<u>٢,٩٧٥,٠٩٠,٣٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	(أ-١٠)	قروض لأجل
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٨١,٦٨١,٠٩٠		التزامات منافع محددة للموظفين
٦,١٣٥,٦٧٢	٥,٧٠٦,٢٠٥		التزام عقود إيجار
١٠٨,٧٢٦,٠٧٤	٨٧,٣٨٧,٢٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٣٦,٩٠٧,١٧٥		ذمم دائنة تجارية
١,٢٣٤,٤٢١	٢٢٣,٨١٩	١٦	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٣٨,٩١٦,٦٦٧	(أ-١٠)	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	١٢٠,٣٢٤,٢٩٦	(ب-١٠)	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٨١,٩٤٢,٦١٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٧٨,٠٦٧,٤٣٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٣,٩٧٥,٨٣٩	٦	زكاة مستحقة الدفع
٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧	٣٧٠,٣٥٧,٨٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠٠,٧٧٨,١٥١	٤٥٧,٧٤٥,١٤١		إجمالي المطلوبات
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٤٣٢,٨٣٥,٤٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	
حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي
إجمالي حقوق الملكية	٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
١٥١,٦٣١,٣٨٦	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٣٣٣,٩٠٥)	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	-
١٤٥,٢٩٧,٤٨١	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	-
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-
٢,٩٧٥,٠٩٠,٣٤٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٥٨,٥٢٠,٨٦٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
٣٢,٠٦٩,٤٨٠	٢,٩٤٣,٠٢٠,٨٦٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	
حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي
إجمالي حقوق الملكية	٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
٢١٢,٠٤٣,٧٤١	٣,٢٧٢,٠١٦,٠٩٢	٢١٠,١١٧,٢٦٣	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٢٠٨,٨٨٥)	٢١٠,١١٧,٢٦٣	(٦,٢٠٨,٨٨٥)	-
٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	(٦,٢٠٨,٨٨٥)	٢٠٣,٩٠٨,٣٧٨	-
(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	٢٠٣,٩٠٨,٣٧٨	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-
٣,١٥٣,٤٢٠,٤٤٦	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	٧٥٩,٠٤٣,٤٧٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
٣١,٨٧٦,٩٧٦	٣,١٢١,٤٥٣,٤٧٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ سبتمبر م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	
٢٢٥,٩٩٣,٧٤١	١٥٩,٤٧١,٣٨٦		الأنشطة التشغيلية
١٤٣,٦٦٣,٧٩١	١٤٦,٩٤١,٠٧٥	٧	الدخل قبل الزكاة
١,٣٤٦,٣٤٩	١,٧٢٤,١١٨		تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٣,٨٨٧,٨٥١	٢,٩٦٢,٤٤٩		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٥,٢٢٧)	(١,٠١٠,٦٠٢)		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٤١٦,١٤٥	٥,٥٤٩,٤٤٦		تكاليف تمويل
(٣٠٤,٢٤٦)	(٤٠٤,٢١٣)		(مكاسب) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٣٨٠,٦٦٨,٤٠٤	٣١٥,٢٣٣,٦٥٩		من خلال الربح أو الخسارة
			مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
٨,٧٩٦,٨٨٣	٥,٦٨٢,٩٦٧		ذمم مدينة تجارية
(١٠٨,٧١٠,٠١٢)	٦٥,٤٠٠,٨٥١		مخزون
(٤,٨٩١,١٩٣)	١,٨٧٠,٦٧٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,١٣١,٣٥٣	(٢٣,٢٤٩,٧٥٤)		ذمم دائنة تجارية
(١٠,٣٧٨,٢٩٦)	(٧,٣٥٧,٠٢٦)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٨,٦١٧,١٣٩	٣٥٧,٥٨١,٣٧٢	٦	زكاة مدفوعة
(١٦,٥٣٣,٤٤٦)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٦٧١,٤٣٤)	(٦,٨٤٨,٢١٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٦٥٦,٢١٣)	(٢,٧٤١,٩١٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٥٧,٧٥٦,٠٤٦	٣٣٦,٩٣٦,٢٩٤		الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٤٨٦,٢١٥)	(٧٨,٧٨٦,٩٩١)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤٥,٠٠٠)	-		استثمار في شركة زميلة
(٢,٩١٦,٠٦٩)	(٥٧٤,٤٢٥)		شراء أصول غير ملموسة
(٣٧,٦٤٧,٢٨٤)	(٧٩,٣٦١,٤١٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
٧١,٧٧٤,٨٢٧	-		سداد التزامات عقود إيجار
(٢٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٣٨,٩١٦,٦٦٦)		متحصلات من قروض لأجل
-	١٢٠,٣٢٤,٢٩٦		سداد قروض لأجل
(١٩٥,٢٦٨,٩٥٢)	(٣٩١,٠٨٨,٩٨٠)		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
(١٥٠,٠٨٨,٥٦٩)	(٣١٢,٣٣١,٣٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
٧٠,٠٢٠,١٩٣	(٥٤,٧٥٦,٤٧٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		النقص / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤٦,٧٧٢,١٨٩	٨٢,٢٥٨,٩٦٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 ٣٠ سبتمبر 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 اسهم الشركة. بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢١م ، قرر مجلس إدارة الشركة مرة أخرى تأجيل توصيته لتخفيض 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 وانتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ٤ 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 بطريقة حقوق 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وكشفت 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 والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، 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
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية غير المؤكدة هي مماثلة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة، وكما هو مبين في إيضاح (٣) قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الكشف عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة نتيجة جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، تعتقد الإدارة ان جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة، ستواصل المجموعة مراقبة الوضع ، وستعكس اي تغيرات 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 خالي 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 بـ COVID-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 بعد 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 إي امتياز إيجار خلال الفترة وبالتالي لم تتأثر بهذا التعديل.

٤-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير محاسبية جديدة وتفسيرات وتعديلات صدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣- امور هامة خلال الفترة

تحديثات COVID-1٩

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("COVID-1٩") 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 ٧٤٢,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مقابل ٦٧٤,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وعلى الرغم من تأثير وباء COVID-1٩ 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 ١١٩,٦ مليون ريال مقارنة بـ ٥٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المقارنة على الرغم من قيود السفر والإغلاق في بعض الدول بسبب الموجة الثالثة والرابعة من الوباء خلال الفترة الحالية. أجرت المجموعة تقييماً لما إذا كانت تعمل في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر المستقبلية والشكوك. تم إعداد التوقعات التي تغطي 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 بعيداً 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 ، جنباً 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 COVID-1٩ 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 COVID-1٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطل الأعمال المحتمل ، وقد يكون لتفشي COVID-1٩ أدائه التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢١م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٣٨٩,٤٦٤,٤٢٠	٣٦٣,٤٨٩,٧٧٦	١٣٥,٢٤٢,٠٦١	١٠١,٢٨٠,٤٦٢	أسمنت سائب
٢٠١,٠٨٨,٥٦٦	٢٢٢,٥٨٥,٠٦٢	٧٥,٩٣٦,٩٦٠	٦٤,٧٠٠,٧٩٢	أسمنت معبأ
٥٤,٧٤٠,٢١٩	٤١,٥٩٤,٤٠٠	١٩,٧٣٤,٢٨٥	١٤,٢٨٢,٢٣٩	أكياس أسمنت
٢٩,٣٩٨,٣٢٢	١١٥,٢٠٠,٦٧٦	٩,٤٤٤,٥٣٦	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	أسمنت خام (كلينكر)
<u>٦٧٤,٦٩١,٥٢٧</u>	<u>٧٤٢,٨٦٩,٩١٤</u>	<u>٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢</u>	<u>٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء الأسواق الجغرافية
٦١٦,٦٥٦,٤٢٩	٦٢٣,٢٢٣,٥٨٧	٢٢١,٢١٠,٩٤٦	١٨٠,٢٦٣,٤٩٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٥٨,٠٣٥,٠٩٨	١١٩,٦٤٦,٣٢٧	١٩,١٤٦,٨٩٦	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
<u>٦٧٤,٦٩١,٥٢٧</u>	<u>٧٤٢,٨٦٩,٩١٤</u>	<u>٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢</u>	<u>٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

* إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكورة 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 سبتمبر ٢٠٢١ م غير مراجعة	
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨,٦٠١,٢١٠	٧,٨٤٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١٧,١٩٠,٧٨٢</u>	<u>١٣,٩٧٥,٨٣٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٦- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط إضافي لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي و ١٥,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. إن الشركة بصد تقديم اعتراض على تلك الربوطات المذكورة أعلاه وتعتقد ان موقفها جيد ولن يترتب على ذلك أي التزامات إضافية.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الاقرارات، كما انتهت 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 الف ريال سعودي و ٥٨ الف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
غير مراجعة	غير مراجعة
١٤٣,٦٦٣,٧٩١	١٤٦,٩٤١,٠٧٥
٣٤,٤٨٦,٢١٥	٧٨,٧٨٦,٩٩١

استهلاك

إضافات 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 سبتمبر ٢٠٢١م
مراجعة	غير مراجعة
١٦٣,٥٥٨,٧٨٢	١٥٧,٨٧٥,٨١٥
(١,٩٦٠,٠٢٦)	(١,٥٥٥,٨١٣)
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٦,٣٢٠,٠٠٢

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
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
غير مراجعة	مراجعة	
٢٣٢,٢٩٥,٠٨٨	٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	قطع غيار، بالصافي
٣٢١,٥٣٩,٤٤٣	٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	منتجات تحت التشغيل
٣٣,١٤٠,٣١٧	٢٦,٣٢٧,١٣٣	مواد أولية
١٥,٤٠٩,٨٨٢	١٦,٦٠٥,١٥٧	محروقات
٢,٨٧٢,٣٢٣	٢,٩٦٢,٣٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٤٨١,٨٥٠	١,٥٨٤,٩٨٠	مواد أخرى
٦٠٥,٧٣٨,٩٠٣	٦٧١,١٣٩,٧٥٤	

كما في ٣٠ سبتمبر 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 الأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
غير مراجعة	مراجعة	
٣٨,٩١٦,٦٦٧	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	قرض البنك الأهلي السعودي
(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
-	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	الجزء غير المتداول

خلال عام ٢٠١٥ م أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي السعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء 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 ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي السعودي كضمان للقرض.

(ب) قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تمويل إسلامي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية لتلبية راس المال العامل بتسهيلات إجمالية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي) وبأسعار فائدة متباينة بالزيادة عن أسعار التعامل بين البنوك السعودية "سايبور".
وقم تم تصنيف التمويل القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة نظراً لكونه مستحق السداد خلال أقل من ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١١- احتياطي نظامي

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

- في ٢٦ يوليو ٢٠٢١م (الموافق: ١٦ ذي الحجة ١٤٤٢هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠م (الموافق: ٢ ذي الحجة ١٤٤١هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- في ٥ مارس ٢٠٢٠م (الموافق: ١٠ رجب ١٤٤١هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢١٠,١١٧	١٤٩,٦٨٩	٨١,٤٣٥	٣٥,٤٨١
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
١,٣٣	٠,٩٥	٠,٥٢	٠,٢٣

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
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت الإنشاء مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٣٣,٢ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لدى المجموعة خطابات اعتمادات بنكية بمبلغ ٣ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ١٥,٢ مليون 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المنتبذة المستحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م : ٢,٦٤ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٣,٢٢٩,٢٧٣	٤,٨٦٩,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	١,٦١٤,٥٠٠
٢٧٥,١٥٤	٢٩٧,٠٨٨	٩١,٠٠٠	٩٠,١٨٨
٣,٥٠٤,٤٢٧	٥,١٦٦,٠٨٨	١,٢١١,٠٠٠	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 سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة
١٠٩,٨١٣	(٨٠,٥٩٤)	١,٨٧٧,٦٤٦	-

مركز المعرفي للأسمت للتدريب

تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر 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 جوهرياً للقياس كاملاً.

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

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 سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٢٣,٨١٩	-	٢٢٣,٨١٩	-

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 (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 سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م).