

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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)
٤	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
١٥-٧	- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٩). 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: ٢٥/٠٩/١٤٤٣هـ  
الموافق: ٢٦/٠٤/٢٠٢٢م

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

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٩٢,٣٩٧,٥٣١	٢٤١,٦٣٢,٨١٠	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢١١,١٧٢,٣٢٧)	(١٨٧,١٩٤,٠٦٧)		تكلفة الإيرادات
٨١,٢٢٥,٢٠٤	٥٤,٤٣٨,٧٤٣		إجمالي الربح
(٤,٢٨٩,٩٩٢)	(٤,٠٨٣,٣٥٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٣٥٧,٨٣٧)	(١٠,١٥٨,٧٧٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٦٨,٥٧٧,٣٧٥	٤٠,١٩٦,٦١٤		الدخل من العمليات الرئيسية
١٩,١٠٦	٢,٨٤٢,٤٨٧	١٦	أرباح / (خسائر) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,١٠٩,٧١٩)	(٢,٤١٣,١٦٠)		تكاليف تمويل
٨,٣٦٠,٥٣١	١,٥٩٤,٩٣٧		إيرادات أخرى، صافي
٣١,٠٦٧	٤٩,٦١٨		إيرادات تمويل
٧٥,٨٧٨,٣٦٠	٤٢,٢٧٠,٤٩٦		الدخل قبل الزكاة
(٢,٤٨٥,٠٠٠)	(٣,٣٤٢,١٣٢)	٦	الزكاة
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٣٨,٩٢٨,٣٦٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٣٨,٩٢٨,٣٦٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-		صافي الدخل/(الخسارة) للفترة:
-	-		العائد إلى:
٧٢,٧٦٢,٨٤١	٣٨,٩٢٨,٣٦٤		المساهمين في الشركة الأم
٦٣٠,٥١٩	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٣٨,٩٢٨,٣٦٤		
٠,٤٦	٠,٢٥	١٣	ربحية السهم
٠,٤٦	٠,٢٥		الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			موجودات غير متداولة أخرى
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٢,٤٩٧,٠٤٥,٢٦٨	٧	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٥٠٠,٧٨٨	٢,٣٢٦,٢٦٣		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٤,١٨١,٣٠٩	٤٣,٤٢٧,٠٦٧		مخزون
<b>٢,٥٨٦,١١٢,٨٢٧</b>	<b>٢,٥٤٢,٧٩٨,٥٩٨</b>		ذمم مدينة تجارية
			مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٥٤,٥٩٨,١٠٧	٩	مشتقات مالية
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٥١,٥٦٣,٧٠٧	٨	النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٣,٣٠٣,١٦٤	٤٣,٥٠٤,٨٨٨		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
-	٢,٧٧٨,٨٨٧	١٦	<b>مجموع الموجودات</b>
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٩٠,٨٢٥,٤٥٤		حقوق الملكية والمطلوبات
<b>٨٠١,٦٩٩,٥٨٢</b>	<b>٩٤٣,٢٧١,٠٤٣</b>		<b>حقوق الملكية</b>
<b>٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩</b>	<b>٣,٤٨٦,٠٦٩,٦٤١</b>		رأس المال
			احتياطي نظامي
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	أرباح مبقاه
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	<b>مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم</b>
٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٤٧١,٢٦٢,٥٧٤		الحصص غير المسيطرة
٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٣٢,٣٣١,٤٣٧	-		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧</b>	<b>٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤</b>		قروض لأجل
			التزامات منافع الموظفين
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(أ) - ١٠	التزام آخر غير متداول
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٩٠,٢٣٥,٨٩٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٧٧٨,٨٥٦	٥,٢٤١,٥٠٦		المطلوبات المتداولة
<b>١٦٩,٥٢١,٩٤٥</b>	<b>١٧٠,٤٧٧,٤٠٣</b>		ذمم دائنة تجارية
			مشتقات مالية
٢١,٦١٧,٧٣٦	٢٥,٨٤٨,٨٢٩		الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٣,٦٠٠	-	١٦	قروض قصيرة الأجل
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٣٢,٩٧٢,٢٢٢	(أ) - ١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	١٤٥,٦٥٦,٢٧٤	(ب) - ١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨١,٦٨٩,١١٩	٨١,٤٣١,٥٥٣		زكاة مستحقة الدفع
٧٩,٠٧٠,٩٣٤	١٨٠,٥٧٥,٢٣٦		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٣٤٥,٥٥٠	٦	<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٣٩١,١٢٤,٨١٧</b>	<b>٤٨١,٨٢٩,٦٦٤</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<b>٥٦٠,٦٤٦,٧٦٢</b>	<b>٦٥٢,٣٠٧,٠٦٧</b>		
<b>٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩</b>	<b>٣,٤٨٦,٠٦٩,٦٤١</b>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم				
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-	زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة (إيضاح ٣)
٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤	-	٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤	٤٧١,٢٦٢,٥٧٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم				
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
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)
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٦٣٠,٥١٩	٧٢,٧٦٢,٨٤١	٧٢,٧٦٢,٨٤١	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٧٣,٣٩٣,٣٦٠	٦٣٠,٥١٩	٧٢,٧٦٢,٨٤١	٧٢,٧٦٢,٨٤١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,١٠٢,٠٦١,٢١٩	٣٢,٧٥٧,١٢٣	٣,٠٦٩,٣٠٤,٠٩٦	٧٠٦,٨٠٤,٠٩٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح
٧٥,٨٧٨,٣٦٠	٤٢,٢٧٠,٤٩٦	الأنشطة التشغيلية
٤٧,٣٨٣,٥٧٦	٤١,٥٦٨,٤١٧	الدخل قبل الزكاة
٥٤٥,٩٨٥	١٧٤,٥٢٥	تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
١,١٠٩,٧١٩	٢,٤١٣,١٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,١٠٦)	(٢,٨٤٢,٤٨٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٤٩,٦١٨)	تكاليف تمويل
٦,٩٦٥,٤٤٠	٧,١٨٢,٠٨٧	مكاسب من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
١٣١,٨٦٣,٩٧٤	٩٠,٧١٦,٥٨٠	من خلال الربح او الخسارة
		ايرادات تمويل
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣,١٦١,٦٧١	١٤,٧٥٦,٣٦٧	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٦١٠,٦٤٦	(١٣,١٢٦,٩٥٩)	مخزون
(٤,٥٦٢,٩١٤)	٦٠٢,١٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٤٩٥,٧٩٩)	٤,٢٣١,٠٩٣	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٩٨,٤٨٨	٦٩,١٧٢,٨٦٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٥,٦٧٦,٠٦٦	١٦٦,٣٥٢,٠٨٢	زكاة مدفوعة
(١,١٣٨,٧٣٠)	-	٦
(٣,٢٩٢,٢٨١)	(٦٨٩,٢٧٩)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(١,٠٣١,٩٢٢)	(٢,٣٤٠,٥١٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٧٠,٢١٣,١٣٣	١٦٣,٣٢٢,٢٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٩١٧,٢٠٠)	(٩,١٨٢,٩٥٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٩١٧,٢٠٠)	(٩,١٨٢,٩٥٥)	٧
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)	سداد التزامات عقود ايجار
٤٣,٢١٠,٦٢٥	-	متحصلات من قروض لأجل
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(١٧,٩٧٢,٢٢٢)	سداد قروض لأجل
-	(٥,٠٧٩,٢٩٢)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٩٥,٣٥٣,٣٠٧)	(٢٥٧,٥٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
(١٦٥,٧٦٤,٩٠٤)	(٢٣,٩١٩,٠٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,٤٦٨,٩٧١)	١٣٠,٢٢٠,٢٥٨	التغير في النقد وما في حكمه
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٠,٥٤٦,٤٧٠	١٩٠,٨٢٥,٤٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٣
		المعاملات غير النقدية الرئيسية:
		زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 ٢٠٢٢ 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). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢٤٤/٢١٠٢١١٠ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

لدى الشركة فروع في كل من جدة و المدينة بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

خلال الفترة الحالية، استحوذت الشركة على ٤٠٪ من الأسهم في شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة"). وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٠٪. راجع إيضاح ٣ لمزيد من التفاصيل.

لم يكن هناك أي تغيير في الاستثمار المحسوب بحقوق الملكية في الشركة الزميلة، مركز المعرفي للأسمت للتدريب، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة**

**٢-١ أسس الإعداد**

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء المشتقات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات مزايا الموظفين، يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

**٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد 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 ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة مماثلة لتلك الموضحة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ومع ذلك ، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في عام ٢٠٢١م البيانات المالية الموحدة السنوية على خلفية جائحة COVID-19. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة لعام ٢٠٢١م. ستواصل المجموعة مراقبة الموقف ، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

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

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باستثناء التعديلات التالية التي تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢م. ومع ذلك ، ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة لأنها إما غير ذات صلة بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتماشى مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م:

- العقود المحملة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) ؛
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) ؛
- التحسينات السنوية على معايير IFRS ٢٠١٨م-٢٠٢٠م (تعديلات على IFRS ١ و IFRS ٩ و IFRS ١٦ و IAS ٤١)؛ و
- الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة حيث لا توجد مثل هذه المعاملات بموجب التعديلات المذكورة أعلاه خلال الفترة الحالية.

**أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية**

هناك عدد من المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات التي تبدأ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تاريخ البيانات المالية السنوية التالية للمجموعة) والتي قررت المجموعة عدم اعتمادها في وقت مبكر. لا تعتقد المجموعة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها تأثير مادي على البيانات المالية بمجرد تطبيقها.

**٣- امور هامة خلال الفترة**

**الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة**

خلال الفترة الحالية، استحوذت شركة أسمنت ينبع على ٤٠٪ من الأسهم في الشركة التابعة. وبالتالي ، أصبحت الشركة مالكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة. بلغ المقابل مقابل حيازة ٤٠٪ أعلاه ٣٢,٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل الحصة ذات الصلة من صافي أصولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وبناءً عليه، لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أي ربح أو خسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة خلال الفترة الحالية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢**  
**(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
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	
١٤٤,١٠٨,٨٣١	١١٩,٢٥٤,٨٥٢	أسمنت سائب
٩٢,٣٥١,٥٢٤	٧٩,٤٦٨,٧٢٨	أسمنت معبأ
١٦,١٢٧,٧٦٧	١١,٧٠١,١٢٥	أكياس اسمنت
٣٩,٨٠٩,٤٠٩	٣١,٢٠٨,١٠٥	اسمنت خام (كلينكر)
<b>٢٩٢,٣٩٧,٥٣١</b>	<b>٢٤١,٦٣٢,٨١٠</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>
		<b>الأسواق الجغرافية</b>
٢٤٨,١٤٢,٤٧١	٢١٠,٤٢٤,٧٠٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٤٤,٢٥٥,٠٦٠	٣١,٢٠٨,١٠٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
<b>٢٩٢,٣٩٧,٥٣١</b>	<b>٢٤١,٦٣٢,٨١٠</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</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	٣١ مارس	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
مراجعة	غير مراجعة	المكون خلال الفترة / السنة
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٣,٣٤٤,٧٥١	٣,٣٤٢,١٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	-	
<b>١٢,٠٠٣,٤١٨</b>	<b>١٥,٣٤٥,٥٥٠</b>	

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 وأنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وخلال عام ٢٠٢١م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٥ مليون ريال ورفع دعوى لدى الأمانة العامة على مبلغ ٦ مليون ريال، ويمثل المبلغ رصيد مخصص تقادم قطع الغيار الغير معدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء، ولم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية لقاء ذلك، حيث أن موقفها الزكوي يتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحتساب الزكاة

**الشركة التابعة**

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي.

خلال العام ٢٠٢٠م تسلمت الشركة خطابات تعديل للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م على التوالي مما نتج عنه مطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال ومبلغ ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي. قدمت الشركة الاعتراض على هذه الربوطات وقامت الهيئة برد الاعتراض كليا للسنة المالية ٢٠١٧م، وتم قبول الاعتراض بشكل جزئي للسنة المالية ٢٠١٨م مما نتج عنه تخفيض مطالبة الشركة بالفرق الزكوي للسنة المالية ٢٠١٨م الى مبلغ ٣٥,٨٩٧ ريال، قامت الشركة بتصعيد الإعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والتي تم الفصل في القضية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت الشركة بتسديد الفرق الزكوي بتاريخ ٢١/١١/٢٠٢١م، ولا زال اعتراض السنة المالية ٢٠١٧م قيد النظر حيث تم تحديد موعد للجلسة بتاريخ ٠٥/٠٨/٢٠٢٢م.

**٧- الممتلكات والآلات والمعدات**

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**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٤٧,٣٨٣,٥٧٦	٤١,٥٦٨,٤١٧	استهلاك
٢٠,٩١٧,٢٠٠	٩,١٨٢,٩٥٥	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 ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

**٨- الذم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	١٥٥,٥٠٧,٣٨٨	ذم مدينة تجارية
(٣,٩٤٣,٦٨١)	(٣,٩٤٣,٦٨١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٥١,٥٦٣,٧٠٧	

الذم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة ويتم استلامها عادة ما بين ٣٠ الي ٩٠ يوماً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٩- المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٢م غير مراجعة	
١٤٩,٠٥٥,٢٠٩	١٤٥,٤١٠,٣٥٤	قطع غيار، بالصافي
٣٥٠,٩٠٦,٦٥٧	٣٦٦,٥١٥,٧٥٣	منتجات تحت التشغيل
٢٣,٠٤٧,٣٠٧	١٩,١٤٢,١٩٧	مواد أولية
١٥,٨٧٥,٥٢٦	١٦,٢٤٩,٠٥٨	محروقات
٢,٠٠١,٩٤٨	٦,٦٥٥,٧٥٨	مواد تعبئة وتغليف
٥٨٤,٥٠١	٦٢٤,٩٨٧	مواد أخرى
<b>٥٤١,٤٧١,١٤٨</b>	<b>٥٥٤,٥٩٨,١٠٧</b>	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ٨٦,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٦,٠٥ مليون ريال سعودي).

**١٠- قروض**

**(أ) قروض لأجل**

(أ) خلال السنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل في السنوات السابقة. القرض يخضع للسداد على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة في يونيو ٢٠٢٢م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة للبنك الأهلي السعودي بالكامل كضمان للقرض.

(ب) خلال السنة ٢٠٢١م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع رفع الطاقة الانتاجية الخط الرابع، القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٢,٩٧٢,٢٢٢	قرض البنك الأهلي السعودي (ايضاح - أ)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك الخليج (ايضاح - ب)
١٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٠٧,٩٧٢,٢٢٢	
(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٣٢,٩٧٢,٢٢٢)	الجزء المتداول
<b>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	الجزء غير المتداول

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠ - قروض (تتمة)**

**(ب) قروض قصيرة الأجل**

خلال عام ٢٠٢١ م أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات تمويل إسلامي لتلبية متطلبات رأس المال العامل مع كلا من بنك الخليج والبلاد والجزيرة والسعودي الفرنسي بإجمالي مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي، حيث يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ١٤٥,٤ مليون ريال وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

**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**

لم يتم اقتراح توزيعات أرباح من قبل مجلس إدارة الشركة الأم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

**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**

٢٠٢١ م غير مراجعة	٢٠٢٢ م غير مراجعة	
٧٢,٧٦٣	٣٨,٩٢٨	ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
٠,٤٦	٠,٢٥	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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣١,٩ ملايين ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ٢,٨ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٨ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

(ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
غير مراجعة	غير مراجعة
١,٦٤٠,٠٠٠	١,٧٠٦,٣٥٠
١١٦,٧٩٢	٩٥,٤٥٣
١,٧٥٦,٧٩٢	١,٨٠١,٨٠٣

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	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة
(٧٦٧,٥٠١)	١,١٠١,٩٥٧	١,٧٤٥,٢٦٩	-

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 ٢٠٢٢ 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 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	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	(٢,٧٧٨,٨٨٧)	-	-	(٢,٧٧٨,٨٨٧)
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٧- تحديثات كوفيد-١٩**

تم الإفصاح عن تأثير كوفيد-١٩ بالتفصيل في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، لم تلاحظ المجموعة أي تأثير جوهري على العمليات. حيث عادت الأعمال إلى العمل الطبيعي خلال العام السابق. ومع ذلك، تواصل المجموعة مراقبة حالة كوفيد-١٩ عن كثب، على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م أو بعده.

**١٨- الأحداث اللاحقة**

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م والتي سيكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة ينعكس في هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة.

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م)