

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 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
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 ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 (١٨). إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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. 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 نبيد 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

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٠٢ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح
٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦	٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٠٠,٧١٩,٣٢٥)	(٣٦١,٧١٨,٢٦٦)	(١٨٩,٥٤٦,٩٩٨)	(١٧٤,٥٢٤,١٩٩)	٤ تكلفة الإيرادات
١٣٤,٣٦٦,١٠١	١١٨,٠٨٥,٣٩٨	٥٣,١٤٠,٨٩٧	٦٣,٦٤٦,٦٥٥	٤ إجمالي الربح
(٦,٤٤٥,٥٦٨)	(٧,١٠٥,٩٠٨)	(٢,١٥٥,٥٧٦)	(٣,٠٢٢,٥٥٨)	٤ مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,٢٦٩,٦٣٨)	(١٩,٩٥٢,٩٧٨)	(٧,٩١١,٨٠١)	(٩,٧٩٤,١٩٩)	٤ مصروفات عمومية وإدارية
١١١,٦٥٠,٨٩٥	٩١,٠٢٦,٥١٢	٤٣,٠٧٣,٥٢٠	٥٠,٨٢٩,٨٩٨	٤ الدخل من العمليات الرئيسية
٧٦٧,٠٣٦	٣,٤٦٩,٦٢٥	٧٤٧,٩٣٠	٦٢٧,١٣٨	١٦ أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢,٠٠٨,٥٥٦)	(٣,٨٩٣,٧٦١)	(٨٩٨,٨٣٧)	(١,٤٨٠,٦٠١)	١٦ تكاليف تمويل
٩,٢٥٤,١٥٢	٦,٤٤٢,٦٩٤	٨٩٣,٦٢١	٤,٨٤٧,٧٥٧	٩ إيرادات أخرى، صافي
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٩ مصاريف أخرى
٨٨,٤٣٣	١٣٠,١٣٣	٥٧,٣٦٦	٨٠,٥١٥	٩ إيرادات تمويل
١١٩,٧٥١,٩٦٠	٩٢,٦٧٥,٢٠٣	٤٣,٨٧٣,٦٠٠	٥٠,٤٠٤,٧٠٧	٩ الدخل قبل الزكاة
(٤,٥٢٥,٠٠٠)	(٥,٧٠٢,٨٦٧)	(٢,٠٤٠,٠٠٠)	(٢,٣٦٠,٧٣٥)	٦ الزكاة
١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٤١,٨٣٣,٦٠٠	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٦ صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	٦ بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٦ البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٤١,٨٣٣,٦٠٠	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٦ إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
-	-	-	-	٦ صافي الدخل/(الخسارة) للفترة:
١١٤,٢٠٧,٦٩٨	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٤١,٤٤٤,٨٥٧	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٦ العائد إلى:
١,٠١٩,٢٦٢	-	٣٨٨,٧٤٣	-	٣١ المساهمين في الشركة الأم
١١٥,٢٢٦,٩٦٠	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٤١,٨٣٣,٦٠٠	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٣١ حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٧٣	٠,٥٥	٠,٢٦	٠,٣١	١٣ ربحية السهم
-	-	-	-	١٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٢,٤٥٨,٠٧٠,٧١١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٠٠,٧٨٨	٢,١٥١,٧٣٩		موجودات غير ملموسة
٥٤,١٨١,٣٠٩	٤٤,٤٩٨,٦٦٧		موجودات غير متداولة أخرى
<u>٢,٥٨٦,١١٢,٨٢٧</u>	<u>٢,٥٠٤,٧٢١,١١٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٦٢,٠٧٥,٦٨٨	٩	مخزون
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٥٥,٣٢٣,٣٠٨	٨	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٣٠٣,١٦٤	٥٤,٦٠٢,١٦١		مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
-	٣,٤٠٦,٠٢٥	١٦	مشتقات مالية
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٣٣,٧٢٥,٥٢١		النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>٨٠١,٦٩٩,٥٨٢</u>	<u>٩٠٩,١٣٢,٧٠٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩</u>	<u>٣,٤١٣,٨٥٣,٨٢٠</u>		مجموع 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
٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٤٠١,١٨١,٥٤٦		أرباح مبقاه
٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٣٢,٣٣١,٤٣٧	-	٣١	الحصص غير المسيطرة
<u>٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧</u>	<u>٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٢٥٠,٠٠٠	١٠	قروض لأجل
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٩١,٢٨٧,٨٢٢		التزامات منافع الموظفين
٥,٧٧٨,٨٥٦	٥,٢٦٨,١٢٦		التزام آخر غير متداول
<u>١٦٩,٥٢١,٩٤٥</u>	<u>١٩٩,٨٠٥,٩٤٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,٦١٧,٧٣٦	٢٢,٤٤٣,٨٦٦		ذمم دائنة تجارية
٦٣,٦٠٠	-	١٦	مشتقات مالية
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٢١,٧٥٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	١٤٥,٣٧٩,٨٩٦	١٠	قروض قصيرة الأجل
٨١,٦٨٩,١١٩	٨٢,١٢٦,٨٧٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٩,٠٧٠,٩٣٤	١٧٢,٤٧٩,٠٩٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٠٠٣,٤١٨	٦,١٨٦,٥٩٢	٦	زكاة مستحقة الدفع
<u>٣٩١,١٢٤,٨١٧</u>	<u>٤٥٠,٣٦٦,٣٢٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٥٦٠,٦٤٦,٧٦٢</u>	<u>٦٥٠,١٧٢,٢٧٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩</u>	<u>٣,٤١٣,٨٥٣,٨٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة		الإجمالي		
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	-
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-
٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦	-	٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦	٤٠١,١٨١,٥٤٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة		الإجمالي		
٣,٠٢٨,٦٢٧,٨٥٩	٣٢,١٢٢,٦٠٤	٢,٩٩٩,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٥,٢٢٢,٩٦٠	١,٠١٩,٢١٢	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	-	-
١١٥,٢٢٢,٩٦٠	-	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	١١٤,٢٠٧,٦٩٨	-	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣,١٤١,٨٩٤,٨١٩	٣١,١٤٥,٨١٦	٣,١١٠,٧٤٨,٩٥٣	٧٤٨,٢٤٨,٩٥٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة (إيضاح ٣)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً 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 ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١١٩,٧٥١,٩٦٠	٩٢,٦٧٥,٢٠٣	
٩٦,٠٦٣,٨٧٨	٨٢,٥٤٧,٩٧٢	٧
١,٣٧٨,٣٢٦	٣٤٩,٠٤٩	
٢,٠٠٨,٥٥٦	٣,٨٩٣,٧٦١	
(٧٦٧,٠٣٦)	(٣,٤٦٩,٦٢٥)	
٨,٤٨٤,٨٨٩	٩,٩٨٧,٩٩٢	
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	
(٣٨٣,٥٧٩)	-	
٢٢٦,٥٣٦,٩٩٤	١٩٠,٤٨٤,٣٥٢	
٨,٩٤٨,٨٦٨	١٠,٩٩٦,٧٦٦	
٨٠,٩٨٠,٨٥٧	(٢٥,١٠٤,٥٤٠)	
١,٥٧١,٠٩٤	(٢١,٢٩٨,٩٩٧)	
(٢٧,٧٧٥,٣٥٧)	٨٢٦,١٣٠	
(١٨,٢٤٠,٢٨٥)	٩٣,٤٠٨,١٦١	
٢٧٢,٠٢٢,١٧١	٢٤٩,٣١١,٨٧٢	
(١١,٠٥٤,٩٤٣)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	٦
(٥,٥٧٣,٦٩٢)	(٢,٤٤٣,٢٥٩)	
(١,٨٥٩,٨١٦)	(٣,٧٥٤,٤٩١)	
٢٥٣,٥٣٣,٧٢٠	٢٣١,٥٩٤,٤٢٩	
(٦٩,٢٠٨,٢٣٥)	(١١,١٨٧,٩٥٣)	٧
-	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	
-	٩,٦٨٢,٦٤٢	٣
(٦٩,٢٠٨,٢٣٥)	(٣٣,٨٣٦,٧٤٨)	
-	(٦٥٠,٠٠٠)	
(٢٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٩٤٤,٤٤٤)	
٣٠,١٣٠,٦٠٧	(٥,٣٥٥,٦٧٠)	
(١٩٥,٧٠٦,٠٨٣)	(١١٧,٦٨٧,٢٤٢)	
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(١٩٣,٥١٩,٩٢٠)	(١٢٤,٦٣٧,٣٥٦)	
(٩,١٩٤,٤٣٥)	٧٣,١٢٠,٣٢٥	
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦	
١٢٧,٨٢١,٠٠٦	١٣٣,٧٢٥,٥٢١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً 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 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. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة نتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤١١١٠٢١٠٤٢٤٤ 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 بنع 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 الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" معيار المحاسبة الدولي "٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(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 ٢٠٢١ م. ومع ذلك ، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في عام ٢٠٢١ م البيانات المالية الموحدة السنوية. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة لعام ٢٠٢١ م. 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 الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، باستثناء التعديلات التالية التي تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢ م. 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 ٢٠٢٢ م:

- العقود المحملة بالإلتزامات - 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 المعايير الدولية ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة المعتمد رقم (٤١) ؛ و
- الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 ٢٠٢٢ م (تاريخ البيانات المالية السنوية التالية للمجموعة) والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. لا تعتقد المجموعة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها تأثير مادي على البيانات المالية بمجرد تطبيقها.

٣- أمور هامة خلال الفترة

الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة

خلال الفترة الحالية، استحوذت شركة أسمنت ينبع على حصة اضافية بنسبة ٤٠٪ في الشركة التابعة. وبالتالي ، أصبحت الشركة مالكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة. بلغ المقابل المالي مقابل الحصة الاضافية أعلاه مبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل صافي أصول الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وبناءً عليه، لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أي ربح أو خسارة في البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة خلال الفترة الحالية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٢٦٢,٢٠٩,٣١٤	٢٢٠,٨٠٥,٨٠٠	١١٨,١٠٠,٤٨٣	١٠١,٥٥٠,٩٤٨	أسمنت سائب
١٥٧,٨٨٤,٢٧٠	١٤٣,٥٧١,٢٤٣	٦٥,٥٣٢,٧٤٦	٦٤,١٠٢,٥١٥	أسمنت معبأ
٢٧,٣١٢,١٦١	١٢,٣٠١,٠٥٠	١١,١٨٤,٣٩٤	٥٩٩,٩٢٥	أكياس أسمنت
٨٧,٦٧٩,٦٨١	١٠٣,١٢٥,٥٧١	٤٧,٨٧٠,٢٧٢	٧١,٩١٧,٤٦٦	أسمنت خام (كلينكر)
٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦	٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
الأسواق الجغرافية				
٤٤٢,٩٦٠,٠٩٤	٣٧٦,٦٧٨,٠٩٣	١٩٤,٨١٧,٦٢٣	١٦٦,٢٥٣,٣٨٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٩٢,١٢٥,٣٣٢	١٠٣,١٢٥,٥٧١	٤٧,٨٧٠,٢٧٢	٧١,٩١٧,٤٦٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦	٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٥- المعلومات القطاعية

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

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٣٤٤,٧٥١	٥,٧٠٢,٨٦٧	المكون خلال الفترة / السنة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٠٠٣,٤١٨	٦,١٨٦,٥٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 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 ٢٠٢١م وقامت بسداد المستحق وفق الاقرارات المقدمة. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وخلال عام ٢٠٢١م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩م و٢٠٢٠م 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 غير المعدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء. وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إضافة صافي مخزون قطع الغيار ضمن الوعاء وعدم قبول خصم إجمالي مخزون قطع الغيار ، حيث لم يتم أخذ قيمة مخصص تقادم قطع الغيار في الاعتبار، وأن رصيد المدفوعات التي قام بها العملاء لم تقع خلال العام. لم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية مقابل ذلك، حيث تعتقد بأن معالجتها الزكوية تتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحساب الزكاة .

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 كلياً 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 الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية والتي تم الفصل في القضية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت الشركة بتسديد الفرق الزكوي بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢١م، ولا زال اعتراض السنة المالية ٢٠١٧م قيد النظر والمراجعة.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
غير مراجعة	غير مراجعة
٩٦,٠٦٣,٨٧٨	٨٢,٥٤٧,٩٧٢
٦٩,٢٠٨,٢٣٥	١١,١٨٧,٩٥٣

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 ١٤٢٨هـ (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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
غير مراجعة	مراجعة
١٥٩,٢٦٦,٩٨٩	١٧٠,٢٦٣,٧٥٥
(٣,٩٤٣,٦٨١)	(٣,٩٤٣,٦٨١)
١٥٥,٣٢٣,٣٠٨	١٦٦,٣٢٠,٠٧٤

إجمالي ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الذمم 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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٤٩,٠٥٥,٢٠٩	١٥٧,٥٤٧,٠٤٠	قطع غيار، بالصافي
٣٥٠,٩٠٦,٦٥٧	٣٥٥,٠٣١,٠٧٢	منتجات تحت التشغيل
٢٣,٠٤٧,٣٠٧	٢٢,٣٦٩,٠٢٥	مواد أولية
١٥,٨٧٥,٥٢٦	١٧,٤١٥,٤٨٢	محروقات
٢,٠٠١,٩٤٨	٩,٢٣٠,١٥١	مواد تعبئة وتغليف
٥٨٤,٥٠١	٤٨٢,٩١٨	مواد أخرى
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٦٢,٠٧٥,٦٨٨	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٦,١ مليون ريال سعودي).

١٠- قروض

١٠-١ قروض لأجل

(أ) خلال سنة ٢٠١٥ م، 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 ٢٠٢٢ م. وقد تم سداد القرض بالكامل خلال الفترة. 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 سنة ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢٦ م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

(ج) خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك ساب بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي لتغطية الاستحواذ على ٤٠٪ من الاسهم المتبقية للشركة التابعة، القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في يوليو ٢٠٢٣ م وآخر دفعة في يونيو ٢٠٢٨ م. 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 ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	قرض البنك الأهلي السعودي (إيضاح - أ)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك الخليج (إيضاح - ب)
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (إيضاح - ج)
١٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٢١,٧٥٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٠ - قروض (تتمة)

٢-١٠ قروض قصيرة الأجل

خلال عام ٢٠٢١م أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات تمويل إسلامي لتلبية متطلبات رأس المال العامل مع كلا من بنك الخليج وبنك البلاد بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لكل منهما ، حيث يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت ، كما تم سداد التسهيلات التي تم توفيرها خلال عام ٢٠٢١م بالكامل خلال نفس العام. بلغ الرصيد القائم لكلا البنكين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م 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 لنظام 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 ١ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ٢ ذي القعدة ١٤٤٣هـ) قرار مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

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		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
١١٤,٢٠٨	٨٦,٩٧٢	٤١,٤٤٥	٤٨,٠٤٤
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
٠,٧٣	٠,٥٥	٠,٢٦	٠,٣١

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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ٧,٨١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ١,٨ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣,٢٥٤,٥٠٠	٣,٤١٢,٧٠٠	١,٦١٤,٥٠٠	١,٧٠٦,٣٥٠	
٢٠٦,٩٠٠	١٩٠,٩٠٦	٩٠,١٨٨	٩٥,٤٥٣	
<u>٣,٤٦١,٤٠٠</u>	<u>٣,٦٠٣,٦٠٦</u>	<u>١,٧٠٤,٦٨٨</u>	<u>١,٨٠١,٨٠٣</u>	

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

مستحق الى طرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة		تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	
<u>(٧٦٧,٥٠١)</u>	<u>١٥,٥٣٣</u>	<u>١,٧٤٥,٢٦٩</u>	<u>٨٦١,٦٣٨</u>	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	(٣,٤٠٦,٠٢٥)	-	-	(٣,٤٠٦,٠٢٥)
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقارنة لقيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

لم يكن هناك أي تغيير بين المستويات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م والسنة 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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م والتي سيكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة ينعكس في هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م)