

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في 30 سبتمبر 2022م
وتقرير المراجع المستقل



علي بن عبد الله العايد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص المراجع 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)
١٤-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

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 ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٨). إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن 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 المسئولين 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: ١٤٤٤/٠٤/٠١ هـ
الموافق: ٢٠٢٢/١٠/٢٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
٧٤٢,٨٦٩,٩١٤ (٥٥٧,٩٤٣,٨١١)	٧٤١,٨٩٩,٨٠٠ (٥٣٤,٥٦٧,٦٥٢)	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨ (١٥٧,٢٢٤,٤٨٦)	٢٦٢,٠٩٦,١٣٦ (١٧٢,٨٤٩,٣٨٦)	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
١٨٤,٩٢٦,١٠٣	٢٠٧,٣٣٢,١٤٨	٥٠,٥٦٠,٠٠٢	٨٩,٢٤٦,٧٥٠	
(٨,٨٤٥,٣٣٤)	(١١,١٦٣,٧٤٥)	(٢,٣٩٩,٧٦٦)	(٤,٠٥٧,٨٣٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٦,٩٥٥,٨٧٧)	(٢٩,٩٤٩,٤٣٩)	(١٠,٦٨٦,٢٣٩)	(٩,٩٩٦,٤٦١)	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٩,١٢٤,٨٩٢	١٦٦,٢١٨,٩٦٤	٣٧,٤٧٣,٩٩٧	٧٥,١٩٢,٤٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٠١٠,٦٠٢	٤,٦٩٨,٩٣١	٢٤٣,٥٦٦	١,٢٢٩,٣٠٦	١٦ أرباح / (خسائر) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٢,١٠٣,٢٦٦	٧,١٣٩,١٢١	٢,٨٤٩,١١٥	٦٩٦,٤٢٧	إيرادات أخرى، صافي
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	٩ مصاريف أخرى
١٩٥,٠٧٥	٦٦٥,٣٢٥	١٠٦,٦٤١	٥٣٥,١٩٢	إيرادات تمويل
(٢,٩٦٢,٤٤٩)	(٥,٩٠٢,٦١٤)	(٩٥٣,٨٩٣)	(٢,٠٠٨,٨٥٣)	تكاليف تمويل
١٥٩,٤٧١,٣٨٦	١٦٨,٣١٩,٧٢٧	٣٩,٧١٩,٤٢٦	٧٥,٦٤٤,٥٢٤	الدخل قبل الزكاة
(٧,٨٤٠,٠٠٠)	(١٢,٠٧٥,٩٧٠)	(٣,٣١٥,٠٠٠)	(٦,٣٧٣,١٠٣)	٦ الزكاة
١٥١,٦٣١,٣٨٦	١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	٣٦,٤٠٤,٤٢٦	٦٩,٢٧١,٤٢١	صافي الدخل للفترة
(٦,٣٣٣,٩٠٥)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	(٥,٣٩٢,٧٦٠)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٥,٢٩٧,٤٨١	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	٣١,٠١١,٦٦٦	٦٧,٨١٤,٥١٤	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: إعادة قياس التزامات منافع الموظفين إجمالي الدخل الشامل للفترة: صافي الدخل/(الخسارة) للفترة: العائد إلى:
١٤٩,٦٨٨,٥١٠	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	٣٥,٤٨٠,٨١٢	٦٧,٨١٤,٥١٤	المساهمين في الشركة الأم
١,٩٤٢,٨٧٦	-	٩٢٣,٦١٤	-	١ حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥١,٦٣١,٣٨٦	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	٣٦,٤٠٤,٤٢٦	٦٧,٨١٤,٥١٤	
٠,٩٥	٠,٩٨	٠,٢٣	٠,٤٣	١٣ ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

علي بن عبد الله العايد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

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

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٢,٤٢٨,٠٢٧,٩٤٩	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٥٠٠,٧٨٨	١,٩٧٧,٢١٤		موجودات غير ملموسة
٥٤,١٨١,٣٠٩	٣٧,٢٢٢,٤٧٢		موجودات غير متداولة أخرى
٢,٥٨٦,١١٢,٨٢٧	٢,٤٦٧,٢٢٧,٦٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٦٧,١١٤,٤٧٢	٩	مخزون
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٦٢,٧٢٥,١٥٨	٨	نعم مدينة تجارية
٣٣,٣٠٣,١٦٤	٤٤,٧٧٥,٦٨٨		مبالغ مدفوعة مقدما وسلف ودم مدينة أخرى
-	٤,٦٣٥,٣٣١	١٦	مشتقات مالية
٦٠,٦٠٥,١٩٦	٢٠٠,٨٤٠,٢٩٢		النقد والأرصدة لدى البنوك
٨٠١,٦٩٩,٥٨٢	٩٨٠,٠٩٠,٩٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩	٣,٤٤٧,٣١٨,٥٧٦		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	٤٦٨,٩٩٦,٠٦٠		أرباح مبقاة
٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٣٢,٣٣١,٤٣٧	-	٣ و١	الحصص غير المسيطرة
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠	قروض لأجل
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٩٠,١٤٩,٣٢٥		التزامات منافع الموظفين
٥,٧٧٨,٨٥٦	٤,٧٢٥,٥٣٨		التزام آخر غير متداول
١٦٩,٥٢١,٩٤٥	١٩١,٣٧٤,٨٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,٦١٧,٧٣٦	٣٥,٨٤٤,١٥١		ذمم دائنة تجارية
٦٣,٦٠٠	-	١٦	مشتقات مالية
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	١٠٦,٤٤١,٩٧٩	١٠	قروض قصيرة الأجل
٨١,٦٨٩,١١٩	٨١,٧٢٩,١٦٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٩,٠٧٠,٩٣٤	١٦٤,٣٧٢,٦٦٢		مصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٢,٥٥٩,٦٩٥	٦	زكاة مستحقة الدفع
٣٩١,١٢٤,٨١٧	٤٢٤,٤٤٧,٦٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦٠,٦٤٦,٧٦٢	٦١٥,٨٢٢,٥١٦		مجموع المطلوبات
٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩	٣,٤٤٧,٣١٨,٥٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

علي بن عبد الله العايد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٤٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	-	١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	-	-
(١,٤٥٦,٩٠٧)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	-	-
١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-
٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠	٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠	٤٦٨,٩٩٦,٠٦٠	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 سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥١,٦٣١,٣٨٦	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	-	-
(٦,٣٣٣,٩٠٥)	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	-	-
١٤٥,٢٩٧,٤٨١	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	-	-
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٩٧٥,٠٩٠,٣٤٠	٢,٩٤٣,٢٠,٨٦٠	٥٨٠,٥٢٠,٨٦٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

علي بن عبد الله العايد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

٢٠٢١/١٢/٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١٥٩,٤٧١,٣٨٦	١٦٨,٣١٩,٧٢٧		الأنشطة التشغيلية
١٤٦,٩٤١,٠٧٥	١٢٣,١٦٤,١٧٢	٧	الدخل قبل الزكاة
١,٧٢٤,١١٨	٥٢٣,٥٧٤		تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٩٦٢,٤٤٩	٥,٩٠٢,٦١٤		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
			إطفاء موجودات غير ملموسة
			تكاليف تمويل
			(مكاسب) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
(١,٠١٠,٦٠٢)	(٤,٦٩٨,٩٣١)		من خلال الدخل الشامل
٥,٥٤٩,٤٤٦	٧,١١١,٤٤٢		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٤,٥٠٠,٠٠٠		مخصص التقادم قطع الغيار
(٤٠٤,٢١٣)	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١٥,٢٣٣,٦٥٩	٣٠٤,٨٢٢,٥٩٨		
٥,٦٨٢,٩٦٧	٣,٥٩٤,٩١٦		التغيرات في رأس المال العامل:
٦٥,٤٠٠,٨٥١	(٣٠,١٤٣,٣٢٤)		ذمم مدينة تجارية
١,٨٧٠,٦٧٥	٥,٤٨٦,٣١٣		مخزون
(٢٣,٢٤٩,٧٥٤)	١٤,٢٢٦,٤١٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٣٥٧,٠٢٦)	٨٥,٣٠١,٧٢٨		ذمم دائنة تجارية
٣٥٧,٥٨١,٣٧٢	٣٨٣,٢٨٨,٦٤٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١١,٠٥٤,٩٤٣)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	٦	زكاة مدفوعة
(٦,٨٤٨,٢١٩)	(٢,١٦٢,١١٣)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٢,٧٤١,٩١٦)	(٥,٦٩٥,٩٣٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
٣٣٦,٩٣٦,٢٩٤	٣٦٣,٩١٠,٩٠٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨,٧٨٦,٩٩١)	(٢١,٧٦١,٣٩١)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٤,٤٢٥)	-		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	٣	إضافات أصول غير ملموسة
(٧٩,٣٦١,٤١٦)	(٥٤,٠٩٢,٨٢٨)		الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٩١٦,٦٦٦)	(٥,٩٤٤,٤٤٤)		الأنشطة التمويلية
١٢٠,٣٢٤,٢٩٦	(٤٤,٢٩٣,٥٨٧)		سداد التزامات عقود ايجار
(٣٩١,٠٨٨,٩٨٠)	(١١٨,٠٨٤,٩٥٣)		صافي التغير في قروض لأجل
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(٣١٢,٣٣١,٣٥٠)	(١٦٩,٥٨٢,٩٨٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
(٥٤,٧٥٦,٤٧٢)	١٤٠,٢٣٥,٠٩٦		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٢,٢٥٨,٩٦٩	٢٠٠,٨٤٠,٢٩٢		النقص / الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م):
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 ٤١١١٠٢١٠٤٢٤٤ الصادر بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧.

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 الكوريتية 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 للأسمنت للتدريب، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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 بالتوافق مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 التأكد التي تم الإفصاح عنها في عام ٢٠٢١م 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 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 المعايير الدولية ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار 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 ٢٠٢٢م (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

الإستحواذ 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 المالي مقابل الإستحواذ على نسبة ٤٠٪ أعلاه ٣٢,٣ 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 الأولية الموحدة المختصرة خلال الفترة الحالية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣٦٣,٤٨٩,٧٧٦	٣٤٥,٨٦٣,٧٣٧	١٠١,٢٨٠,٤٦٢	١٢٥,٠٥٧,٩٣٧	أسمنت سائب
٢٢٢,٥٨٥,٠٦٢	٢١١,٧٦٥,٣٥٣	٦٤,٧٠٠,٧٩٢	٦٨,١٩٤,١١٠	أسمنت معبأ
٤١,٥٩٤,٤٠٠	١٢,٦٩٠,٧٥٠	١٤,٢٨٢,٢٣٩	٣٨٩,٧٠٠	أكياس أسمنت
١١٥,٢٠٠,٦٧٦	١٧١,٥٧٩,٩٦٠	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	٦٨,٤٥٤,٣٨٩	أسمنت خام (كلينكر)
٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٧٤١,٨٩٩,٨٠٠	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	٢٦٢,٠٩٦,١٣٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
				الأسواق الجغرافية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٢٣,٢٢٣,٥٨٧	٥٧٠,٣١٩,٨٤٠	١٨٠,٢٦٣,٤٩٣	١٩٣,٦٤١,٧٤٧	داخل المملكة العربية السعودية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
١١٩,٦٤٦,٣٢٧	١٧١,٥٧٩,٩٦٠	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	٦٨,٤٥٤,٣٨٩	خارج المملكة العربية السعودية
٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٧٤١,٨٩٩,٨٠٠	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	٢٦٢,٠٩٦,١٣٦	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	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٣٤٤,٧٥١	١٢,٠٧٥,٩٧٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٢,٥٥٩,٦٩٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سعودي ورفع دعوى لدى الأمانة العامة على مبلغ ٦ مليون ريال سعودي، 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 سعودي ومبلغ ٥٨,٦٤٢ ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة الاعتراض على هذه الروبوتات 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 إلى مبلغ ٣٥,٨٩٧ ريال سعودي، قامت الشركة بتصعيد الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والتي تم الفصل في القضية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت الشركة بتسديد الفرق الزكوي بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢١م، خلال الفترة رفضت الامانة العامة للجان الضريبية الإعتراض المقدم من الشركة، قامت الإدارة بتقديم استئناف ضد قرار الامانة العامة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م.

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

٢٠٢١ م غير مراجعة	٢٠٢٢ م غير مراجعة
١٤٦,٩٤١,٠٧٥	١٢٣,١٦٤,١٧٢
٧٨,٧٨٦,٩٩١	٢١,٧٦١,٣٩١

استهلاك

اضافات 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 ٢٠٢١ م مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م غير مراجعة
١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	١٦٦,٦٦٨,٨٣٩
(٣,٩٤٣,٦٨١)	(٣,٩٤٣,٦٨١)
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٦٢,٧٢٥,١٥٨

إجمالي 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م غير مراجعة	
١٤٩,٠٥٥,٢٠٩	١٥٩,٢٩٩,١٥٨	قطع غيار، بالصافي
٣٥٠,٩٠٦,٦٥٧	٣٥٨,٨٠٦,٠٥٩	منتجات تحت التشغيل
٢٣,٠٤٧,٣٠٧	٢٢,٨٥٢,٧٩٥	مواد أولية
١٥,٨٧٥,٥٢٦	١٦,١٩٩,٧٦٠	محروقات
٢,٠٠١,٩٤٨	٩,٥٣٨,١٠٤	مواد تعبئة وتغليف
٥٨٤,٥٠١	٤١٨,٥٩٦	مواد أخرى
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٦٧,١١٤,٤٧٢	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطبئة الحركة بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٦,١ 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 المهذرة. 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 المهذرة للبنك الأهلي السعودي بالكامل كضمان للقرض وتم سداد القرض بالكامل خلال الفترة.

(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.

(ج) خلال السنة ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٣م وآخر دفعة في يونيو ٢٠٢٨م. 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)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	قرض البنك الأهلي السعودي (إيضاح - أ)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك الخليج (إيضاح - ب)
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (إيضاح - ج)
١٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٢٣,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 ٢٠٢١ م بالكامل خلال نفس العام. بلغ الرصيد القائم لكلا البنكين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٠٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥٠,٧ مليون ريال سعودي) 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

- بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ) قرر مجلس الإدارة بالشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م (الموافق ١٦ ذي الحجة ١٤٤٢ هـ) قرر مجلس الإدارة بالشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بما يعادل ١٢,٥٪ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
١٤٩,٦٨٩	١٥٤,٧٨٧	٣٥,٤٨١	٦٧,٨١٥
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
٠,٩٥	٠,٩٨	٠,٢٣	٠,٤٣

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ٣١,٩ ملايين ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ١٥,٢ 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 ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م : ٣,٢ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٤,٨٦٩,٠٠٠	٥,١١٩,٠٥٠	١,٦١٤,٥٠٠	١,٧٠٦,٣٥٠
٢٩٧,٠٨٨	٢٨٦,٣٥٩	٩٠,١٨٨	٩٥,٤٥٣
٥,١٦٦,٠٨٨	٥,٤٠٥,٤٠٩	١,٧٠٤,٦٨٨	١,٨٠١,٨٠٣

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
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة
(٧٦٧,٥٠١)	٨٢٣,٠٣٦	١,٧٤٥,٢٦٩	٨٦١,٦٣٨

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 الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بأكملها 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				تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع		
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	مشتقات مالية
(٤,٦٣٥,٣٣١)	-	-	(٤,٦٣٥,٣٣١)	(غير مراجعة)	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشتقات مالية
٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠	(مراجعة)	

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

كما في ٣٠ سبتمبر 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.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٧ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م).