

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة الدخل الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤ - ١١	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
ينبع - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٩)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإقرار بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم سياسة المجموعة في الإقرار بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإقرار بالإيراد.</li> <li>• اختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وسندات الاستلام وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.</li> <li>• اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإقرار بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على استلام البضاعة.</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul>	<p>مخاطر الغش المتعلقة بالإقرار بالإيراد</p> <p>قامت المجموعة بالإقرار بإيراد من العمليات بمبلغ ٩٨١ مليون ريال سعودي .</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإقرار بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٤/٠٨/٢٧ هـ  
الموافق: ٢٠٢٣/٠٣/١٩ م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٩٣٤,٠٢٥,٦٤٩	٩٨١,١٦٨,٤٤٤	٨	إيرادات من العقود مع العملاء
(٧١٠,٤١٨,٧٣٦)	(٦٩٦,٤٤٥,٣٧٥)		تكلفة الإيرادات
٢٢٣,٦٠٦,٩١٣	٢٨٤,٧٢٣,٠٦٩		إجمالي الربح
(١١,٢٠٣,١٤٨)	(١٤,٥٦٥,١٧٩)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦,٧٠٤,٠٦٣)	(٣٦,٨٧٢,٣٠٣)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٧٥,٦٩٩,٧٠٢	٢٣٣,٢٨٥,٥٨٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٥٨,٠٢٠,٨٧٥	٧,٢٦٨,٧٨١	١٢	إيرادات أخرى، صافي
١,١٧٠,٨٢١	٤,٥٧٥,٢٦٩	١٣	ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
٧٢,٢٧٦	٣٢١,٠٧٩	٢٨	حصة المجموعة من صافي ربح استثمار في شركة زميلة
٢٧٢,٥٤٣	٢,١٦٩,١٤٠		إيرادات مرابحات إسلامية
(٣,٢٥٤,٦١٢)	(٨,٤٥٢,٤٠١)		تكاليف تمويل
(٥٦,٨٥١,٢٢٥)	(٨,٢٨١,٤٢٩)		مصاريف أخرى
١٧٥,١٣٠,٣٨٠	٢٣٠,٨٨٦,٠٢٦		الدخل قبل الزكاة
(١٣,٣٤٤,٧٥١)	(١٥,٤٧٨,٥٥٠)	١٤	الزكاة
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦		صافي الدخل للسنة
			العائد إلى:
١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦		المساهمين في الشركة الأم
٢,٢٢٩,٢٩٥	-	٧	الحصص غير المسيطرة
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦		
			ربحية السهم
١,٠١	١,٣٧	٢٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
(٦,٩١٢,٨٤١)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	٢٩	(خسارة) من إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة
١٥٤,٨٧٢,٧٨٨	٢١٠,١٠٥,٨٩٤		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			العائد إلى:
١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	٢١٠,١٠٥,٨٩٤		المساهمين في الشركة الأم
٢,٢٠٤,٨٣٣	-		الحصص غير المسيطرة
١٥٤,٨٧٢,٧٨٨	٢١٠,١٠٥,٨٩٤		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	١٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٠,٧٨٨	١,٨٠٢,٦٨٩	١٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣١٢,٢٧٨	٢٨	موجودات غير ملموسة
٥٤,١٨١,٣٠٩	٣٢,٩٠٤,٣٤٢	١٢	استثمار في شركة زميلة
٢,٥٨٦,١١٢,٨٢٧	٢,٤٣٣,٠٨٧,٢٣١		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	١٧	الموجودات المتداولة
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٨	مخزون
٣٨,٣٠٣,١٦٤	٣٧,٩٥٥,١٨٦	١٩	ذمم مدينة تجارية
-	٤,٥١١,٦٦٩	١٣	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	مشتقات مالية
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٢١	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٨٠٦,٦٩٩,٥٨٢	٩١٦,١٩٩,٤٧٤		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٣٩٢,٨١٢,٤٠٩	٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣	حقوق الملكية
٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٤٠٦,١٩٠,١٠٤		رأس المال
٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤		احتياطي نظامي
٣٢,٣٣١,٤٣٧	-	٢٤	أرباح مبقاه
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٥٠٠,٠٠٠	(أ) - ٢٧	مجموع حقوق الملكية
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٩٥,٩٨٣,٩٠٠	٢٩	المطلوبات غير المتداولة
٥,٧٧٨,٨٥٦	٥,٤٤٤,٦٢٥	٣٣	قروض لأجل
١٦٩,٥٢١,٩٤٥	١٩٢,٩٢٨,٥٢٥		إلتزامات منافع الموظفين
			إلتزامات عقود الأيجار
٢١,٦١٧,٧٣٦	٥٢,٣٨٦,٢٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٦٠٠	-	١٣	المطلوبات المتداولة
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٢٣,٧٣٧,٦٥٩	(أ) - ٢٧	ذمم دائنة تجارية
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	٥٠,٠٤١,٧١٣	(ب) ٢٧	مشتقات مالية
٨١,٦٨٩,١١٩	٨١,٠٧٢,٢٦٨	٢٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٤,٠٧٠,٩٣٤	١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	٣٠	قروض قصيرة الأجل
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	١٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٩٦,١٢٤,٨١٧	٣٨٧,٦٦٨,٠٧٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٦٥,٦٤٦,٧٦٢	٥٨٠,٥٩٦,٦٠١		زكاة مستحقة الدفع
٣,٣٩٢,٨١٢,٤٠٩	٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٠,٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	-	-
(٦,٩١٢,٨٤١)	(٦,٨٨٨,٣٧٩)	(٦,٨٨٨,٣٧٩)	-	-
١٥٤,٨٧٢,٧٨٨	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	-	-
(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	-	-
(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	-	-
٢١٠,١٠٥,٨٩٤	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م  
صافي الدخل للسنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي الدخل للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة (إيضاح ١-٧)  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٧٥,١٣٠,٣٨٠	٢٣٠,٨٨٦,٠٢٦		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٩٨,٨٢٥	٦٩٨,٠٩٩	١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٢٥٤,٦١٢	٨,٤٥٢,٤٠١		تكاليف تمويل
(١,١٧٠,٨٢١)	(٤,٥٧٥,٢٦٩)	١٣	(ربح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
٧,٥٨٧,٦٩١	٩,٢٧٣,٧٢٩	٢٩	مخصص التزامات منافع للموظفين
-	(٣١٢,٢٧٨)	٢٨	حصة الشركة في صافي نتائج الشركة الزميلة
١٢,٢٣٢,٥٦٣	-	١٥	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٣٢٤,٥٢٧	٩,٥٠١,٢٠٦	١٧	مخصص تقادم قطع غيار
١,٩٨٣,٦٥٥	(٨٢٧,٩٠٣)	١٨	خسائر / (عكس) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٤٣٧,٦٠٤,٩٠٨	٤١٨,٩٤٢,٣٩٠		تعديلات رأس المال العامل:
٨٣,٣٤٤,٠٧٩	(٦٣,٠١٥,٥٥٨)		مخزون
(٦,٧٠٤,٩٧٣)	١٠,٠٨٢,٧٢٤		ذمم مدينة تجارية
(٦٨,١١٦,٠١٣)	٢١,٦٢٤,٩٤٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣٨,٥٣٩,١٩٣)	٣٠,٧٦٨,٥٤٢		ذمم دائنة تجارية
(١,٣٥٣,٥٢٥)	٨٠,٣٩٦,٩٤٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٦,٢٣٥,٢٨٣	٤٩٨,٧٩٩,٩٩٢		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٧,٤٠٣,٤٠١)	(٢,٣٣٤,٥٠٠)	٢٩	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٩٦١,٤٢٨)	(٨,١٧٦,٦٢٧)		زكاة مدفوعة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	١٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٣٧٧,٣٣٨,٣٣٩	٤٧٦,٧٦٩,١٧٢		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٥٢٨,٣٥٧)	(٣٤,٤٨٣,٥٧١)	١٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	٧	الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة
(٥٧٤,٤٢٦)	-	١٦	موجودات غير ملموسة
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(١٠١,١٠٢,٧٨٣)	(٨٧,٨١٥,٠٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
٤٨,١١١,١١١	(١٠,٧٠٦,٧٨٥)		سداد إلتزامات عقود ايجار
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	(١٠٠,٦٩٣,٨٥٣)		صافي حركة القروض لأجل
(٥٤٨,٨٤٢,٤٧٨)	(٢٣٦,٨٦٦,٨٥٦)	٢٥	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٣٥٢,٦٤٥,٨٠١)	(٣٤٨,٨٧٧,٤٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٧٦,٤١٠,٢٤٥)	٤٠,٠٧٦,٦٧٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦		النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٢١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
			النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر 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 ٤٢٤٤٠٢١٠٤١١ 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 الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة"). وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٠٪. راجع أيضاً 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**

**١-٢ أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ التكلفة التاريخية**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة المالية للمجموعة.

٤-٢ تقييم الاستثمارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت مستمرة 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. علاوة على ذلك، فإن المجموعة ذات رافعة مالية منخفضة وبالتالي تعتقد الإدارة أنها في وضع أفضل بعيداً عن الرياح المعاكسة مقارنة بمنافسيها.

تتوقع الإدارة حدوث تحسن في السوق المحلية بسبب عدة أمور من بينها الإعلان الأخير عن مشاريع عامة جديدة. تحدد الإدارة على ما يلي:

- تطوير استراتيجيات لتركيز وتوسيع حجم مبيعات الأسمنت على المستوى المحلي.
- إدارة صارمة لرأس المال العامل وإدارة رأس المال العامل بما يتماشى مع مستوى النشاط.
- تقييد الإنفاق الرأسمالي على مستوى الصيانة الأساسي. و
- تأجيل جميع النفقات غير الضرورية والتقديرية لمستقبل يمكن تصوره.

تدرك الإدارة التحديات التي تنتظرنا 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

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

**٥-٢ أساس التوحيد**

**١- الشركات التابعة**

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المُستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصرفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة الملكية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصرفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه مؤشر على هبوط القيمة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد (تتمة)

٢- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة وبشكل عام عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى صفر، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه إلتزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو أي مدفوعات قد تمت نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار هبوط القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة إلى حد الحصة في الشركة الزميلة. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك تتماشى مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حال وجود ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية وتتعترف بالخسارة على أنها "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية**

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

**أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد**

تاريخ النفاذ	ملخص	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيير المحاسبة الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل - تعريف التقديرات المحاسبية	معيير المحاسبة الدولي (٨)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل - ضريبة مؤجلة متعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	معيير المحاسبة الدولي (١٢)
١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير	معيير التقرير المالي الدولي (١٦)
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيير المحاسبة الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل - الخصوم غير المتداولة مع التعهدات	معيير المحاسبة الدولي (١)

**ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية**

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م ولكن لم يكن لها أي تأثير مادي على هذه البيانات المالية.

**العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)**

يعرّف معيار المحاسبة الدولي ٣٧ الخسائر المحتملة من العقد بأنه عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (التكاليف التي التزمت بها المجموعة بموجب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

**ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية**

**الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)**

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير المنشأة للأصل للاستخدام المقصود (على سبيل المثال، عائدات بيع العينات المنتجة خلال مرحلة اختبار منشأة التصنيع بعد بنائها ولكن قبل بدء الإنتاج التجاري). يتم الآن الاعتراف بعائدات بيع هذه العينات، إلى جانب تكاليف إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

**الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)**

في مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، والتي تحدّث إشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١)؛ و

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: شركة تابعة باعتبارها تتبنى لأول مرة (FTA)
- المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي ٤١: الضرائب في قياسات القيمة العادلة.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**(أ) تجميع الأعمال**

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو إلتزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

**(ب) استثمار في شركات زميلة**

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. راجع إيضاح ٢-٥ (٢).

**(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول**

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تزاول المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)**

**(١) مبيعات البضائع**

إن بيع الاسمنت هو إلزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم.

**(٢) متطلبات العرض والإفصاح**

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٨).

**و) التكاليف والمصاريف**

**تكلفة الإيرادات**

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. وهذا يشمل المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة لها.

**مصاريف البيع والتوزيع**

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التوزيع والمصاريف ذات العلاقة.

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. ويشمل توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

**ز) إيرادات التمويل**

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

**ح) الزكاة**

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

**ط) المعاملات بعملة أجنبية وأرصدها**

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ي) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين**

تقوم المجموعة باتتبات لالتزام لعمل توزيعات نقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على خيار المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرهنية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

**ك) الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم تسجيل الاراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة من هبوط القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال الوفاء بمتطلبات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، فإنه يتم إدراج تكاليف الفحص ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
سيارات وقلبات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات مصنع الورق	وحدات انتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

**ل) عقود الإيجار**

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

**المجموعة كمستأجر**

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالالتزام بالإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(ل) عقود الإيجار (تتمة)**

**(١) موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لإلتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة إلتزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. حالياً يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام متوسط يتراوح بين نسبة ٦٪ و ١١٪ وتخضع الموجودات حق الاستخدام لهبوط القيمة.

**(٢) إلتزامات الإيجار**

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج إلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

**(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة**

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(م) تكاليف الاقتراض**

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعادته للاستخدام أو البيع تعتبر جزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

**(ن) الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفؤها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويًا سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وإذا لم يكن كذلك، فيتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

العمر الإنتاجي التقديري للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الاطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات، عند اللزوم.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**س) الأدوات المالية**

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**١) الموجودات المالية**

**الاعتراف والقياس الأولي**

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زانداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

**القياس اللاحق**

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**س) الأدوات المالية (تتمة)**

**١) الموجودات المالية (تتمة)**

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)**

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لهبوط القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبط قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)**

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)**

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير هبوط القيمة.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل**

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٣).



شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

**إلغاء الاعتراف**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي) استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط بالأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

**الهبوط في قيمة الموجودات المالية**

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التأكيدات والضمانات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(س) الأدوات المالية (تتمة)**

**(٢) المطلوبات المالية**

**الاعتراف والقياس الأولي**

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

**القياس اللاحق**

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محفوظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كحفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحفوظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف و فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

**القروض والسلف**

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

**إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال الالتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(٣) مقاصة الأدوات المالية**

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

**(ع) الأدوات المالية المشتقة**

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقايضات معدل الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

**(ف) المخزون**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل.

تحتسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وجزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الاقتراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في ما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

يُعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

**(ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**(٣) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)**

**(ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

**(ق) النقد والأرصدة لدى البنوك**

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

**(ط) ودائع قصيرة الأجل**

تتكون الودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من وديعة مرابحة بتاريخ استحقاق يزيد عن الثلاثة أشهر ولا يمكن تحويلها الى مبالغ نقدية بسهولة خلال فترة زمنية معينة.

**(ر) المخصصات**

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الإلتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالامكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الإلتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

**(ش) إلتزامات منافع الموظفين**

يمثل هذا البند مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة غير الممولة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي إلتزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الإلتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي يحصل عليه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقارنة لتواريخ استحقاق أجل إلتزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية لإلتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري بشكل سنوي. يتكون إلتزام المنافع المحددة من القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

**٥-١ الأحكام الجوهرية**

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

**(أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

**(ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر**

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

**٥-٢ التقديرات والافتراضات**

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

**(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية**

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)**

**(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)**

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للمعلاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٨).

**(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**(ج) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة**

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات غير الملموسة لاحتمال الإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار المنفعة المتوقعة من استخدام الأصل غير الملموس. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الدفترية المدرجة والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مخصص الإطفاء المستقبلي حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**(د) هبوط قيمة الموجودات غير المالية**

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

**(هـ) مخصص استخراج المواد**

تقوم الشركة الأم باستغلال المواد الخام بموجب نظام الموارد المعدنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقوم المجموعة باحتمال ما يتعلق بكميات المواد الخام المستغلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه ادق التقديرات.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**  
**٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)**

**(و) إلتزامات منافع الموظفين**

تحدد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للإلتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

**(ز) الربط الزكوي**

يتم تحديد مخصص الزكاة والضرائب من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وهي عرضة للتغيير بناءً على التقييمات النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تعترف المجموعة بمطلوبات أي زكاة أو ضرائب متوقعة بناءً على أفضل تقدير من قبل الإدارة لما إذا كانت الزكاة أو الضرائب الإضافية ستكون مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقيمه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الاعتراض والاستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. عندما وجود فروقات بين النتيجة النهائية عن المبالغ التي تم تسجيلها في دفاتر المجموعة، يتم تأثير هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي .

**(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ط) مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع الغيار للألات الخاصة بمصنعها والتي تزيد مدتها عن فترة مالية واحدة. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار وينطوي على حكم في تقدير مخصص مخزون قطع الغيار، حيث أن لدى المجموعة سياسة لتقييم المستوى المناسب من المخصص لبند مخزون قطع الغيار ، والتي قد يتم التخلص منها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم الآلات ذات الصلة أو استبعادها. تتضمن هذه السياسة توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط التخلص أو البيع لقطع الغيار.

ي) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة ( حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد) والانتاج تحت التشغيل ( بشكل أساسي الكلنكر ) الذي يتم تخزينه على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض ، بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً ، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات الي وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة عند القيام بذلك ،تقوم الإدارة بتعيين طرف خارجي مستقل لتقدير الكميات بواسطة احتساب قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون بصناعة الاسمنت.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٦- المعلومات القطاعية**

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

**٧- شركة تابعة**

١-٧ الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة خلال العام ٢٠٢٢ م استحوذت شركة أسمنت ينبع على ٤٠٪ من الأسهم في الشركة التابعة. وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة. بلغ المقابل المالي مقابل الاستحواذ على نسبة ٤٠٪ أعلاه ٣٢,٣ مليون ريال سعودي والتي تمثل الحصة ذات الصلة من صافي أصولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وبناءً عليه، لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أي ربح أو خسارة في البيانات المالية الموحدة خلال العام المالي الحالي.

٢-٧ فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة غير مسيطرة.

الشركة	بلد التأسيس	الحصة غير المسيطرة
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٢ م ٢٠٢١ م ٪٠ ٪٤٠

تمثل البيانات أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية" (شركة ذات مسؤولية محدودة):

الرصيد المتراكم من الحصة غير المسيطرة:	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	-	٣٢,٣٣١,٤٣٧
الدخل العائد / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة للسنة:		
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	-	٢,٢٢٩,٢٩٥

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٧- شركة تابعة (تنمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسئولية محدودة):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٧,٣٥٣,٨٨٨	٥٨,٨٦١,٧٢٠	إيرادات من عقود مع عملاء
(٦٥,٧٤٦,٥٧١)	(٤٤,٦٩٥,٦٣٧)	تكلفة الإيرادات
١١,٦٠٧,٣١٧	١٤,١٦٦,٠٨٣	إجمالي الربح
(٣٠,٠٧٨)	(٦٠,٢٨٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,١٧٣,٦١١)	(٣,١٤١,٦٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٠٣,٦٢٨	١٠,٩٦٤,١٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٥١٤,٣٦٠	٣٦٥,٠٦٤	إيرادات أخرى
٦,٩١٧,٩٨٨	١١,٣٢٩,٢٥٧	الدخل قبل الزكاة
(١,٣٤٤,٧٥١)	(١,٤٧٨,٥٥٠)	الزكاة
٥,٥٧٣,٢٣٧	٩,٨٥٠,٧٠٧	الدخل للسنة
(٦١,١٥٦)	(١٠٠,٧٧٥)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٥,٥١٢,٠٨١	٩,٧٤٩,٩٣٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٣٤٣,٩٤٢	٩,٧٤٩,٩٣٢	الدخل العائد إلى:
٢,٢٢٩,٢٩٥	-	المساهمين في الشركة الأم
٥,٥٧٣,٢٣٧	٩,٧٤٩,٩٣٢	الحصص غير المسيطرة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٣٦,٦٩٤)	(١٠٠,٧٧٥)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
(٢٤,٤٦٢)	-	المساهمين في الشركة الأم
(٦١,١٥٦)	(١٠٠,٧٧٥)	الحصص غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٧- شركة تابعة (نتمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٧,٤٩٧,٨٩٨	٣٨,٤٢٥,٩٦٠	الموجودات غير المتداولة
٥٧,٦٣٣,٩٨٦	٨٩,٩٢٢,١٣٢	الموجودات المتداولة
(٢,٧٨٧,١٤٤)	(٣,١٨٤,٨٣١)	المطلوبات غير المتداولة
(١١,٥١٦,١٤٦)	(٣٤,٥٨٤,٧٣٥)	المطلوبات المتداولة
٨٠,٨٢٨,٥٩٤	٩٠,٥٧٨,٥٢٦	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
٤٨,٤٩٧,١٥٧	٩٠,٥٧٨,٥٢٦	حملة الأسهم في الشركة الأم
٣٢,٣٣١,٤٣٧	-	الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٥٠,٣٢٩	١١,٦٤٢,٩٦٣	الأنشطة التشغيلية
(٣٤٦,٩٩١)	(٢٣,٢٩٩,٢٠٧)	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	الأنشطة التمويلية
(٣,٢٩٦,٦٦٢)	(١١,٦٥٦,٢٤٤)	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك

٨- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٨,٤٩٥,٣٦٧	٤٦١,١٨٧,٩٦٧	اسمنت سائب
٢٩١,٥٩٥,٣٧٠	٢٨٢,١٢٩,٣٥٠	اسمنت معبأ
٥٣,١٦٧,٥٩٢	١٧,١٤٥,٤٤٠	أكياس تعبئة
١٢٠,٧٦٧,٣٢٠	٢٢٠,٧٠٥,٦٨٧	اسمنت خام (كلينكر)
٩٣٤,٠٢٥,٦٤٩	٩٨١,١٦٨,٤٤٤	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء *
٨٠٨,٨١٢,٦٧٨	٧٦٠,٤٦٢,٧٥٧	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
١٢٥,٢١٢,٩٧١	٢٢٠,٧٠٥,٦٨٧	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٩٣٤,٠٢٥,٦٤٩	٩٨١,١٦٨,٤٤٤	المجموع

\* توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة أعلاه هو وقت التسليم.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٩- مصاريف البيع والتوزيع**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٢١٢,٧٣٢	٩,٣٤٥,٤٤٨	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
١,٣٧٢,٢٧٢	٣,٠٢٣,٠٧٧	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٨٥٨,٠٨٧	٨٦٢,٩١٢	استهلاك (إيضاح ١٥)
١١٣,٩٣١	٢٢٢,٤٦١	مصاريف انتداب
٢٠٠,٤٧٣	٥٤,٣٧٢	صيانة وإصلاح
٥٨,٢٩٠	٢٦٤,٥١٢	مصاريف دعاية
٣٨٧,٣٦٣	٧٩٢,٣٩٧	أخرى
<u>١١,٢٠٣,١٤٨</u>	<u>١٤,٥٦٥,١٧٩</u>	

**١٠- مصاريف عمومية وإدارية**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٣٤٧,٦٨٠	٢١,١٤٦,٩٢٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٤,٧٨٣,٠٩٧	٤,٠٧٠,٤٣٣	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٥٤,٢٩٤	٤,٨٦١,٨٣٣	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٢٨٠,٥٨١	-	إطفاء (إيضاح ١٦)
١,٧٩٤,٥٣٣	١,٥٧٨,٨٢٩	صيانة وإصلاح
١,٢٠٨,٩١٦	٢٣٥,٨٩٣	رسوم إشتراكات
٧٤٧,٧٦٣	٨١٥,٧٧٤	هاتف واتصالات
١,٩٨٣,٦٥٥	(٨٢٧,٩٠٣)	(عكس) / خسائر مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
١,٠١٦,١٧٧	١,١٩٧,٧٥٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٦,٩٨٧,٣٦٧	٣,٧٩٢,٧٥٨	أخرى
<u>٣٦,٧٠٤,٠٦٣</u>	<u>٣٦,٨٧٢,٣٠٣</u>	

**١١- رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين**

تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين (شامل إلتزامات منافع الموظفين) كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٠,٩٣٨,٤٣٧	١١٦,٨٦٧,٨١٤	تكلفة إيرادات
٨,٢١٢,٧٣٢	٩,٣٤٥,٤٤٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١٥,٣٤٧,٦٨٠	٢١,١٤٦,٩٢٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
<u>١٣٤,٤٩٨,٨٤٩</u>	<u>١٤٧,٣٦٠,١٩١</u>	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٢- الإيرادات الأخرى، بالصافي**

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٣,٦٩٨,٦٨٢	(١,٠٠٨,٠٣٤)	(خسائر) / مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (إيضاح "أ" أدناه)
٢,٧١٤,٣٦٠	٤,٧١٢,٩٠٢	أرباح من مبيعات خردة
٨,٥١٧,٠٦٧	١,٢٩٢,٠٥٢	تعويض شركات تأمين
٣٦٥,٩٢١	٧٧٦,٣١٣	أرباح فروقات صرف عملات أجنبية
٢,٧٢٤,٨٤٥	١,٤٩٥,٥٤٨	أخرى
٥٨,٠٢٠,٨٧٥	٧,٢٦٨,٧٨١	

(أ) في عام ٢٠٢١م، قامت الشركة الأم ببيع الآلات والمعدات الثقيلة بمبلغ ٦٠,٦٢ مليون ريال سعودي بصافي القيمة الدفترية ١٢,٢ مليون ريال سعودي. سيتم استلام عائدات البيع مقابل الاستبعاد أعلاه وفقاً لشرط العقد خلال فترة الخمس سنوات القادمة، وبناءً عليه يتم احتساب صافي القيمة الحالية للاستلام وتم تصنيف مبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٤,٢ مليون ريال سعودي) على أنه جزء غير متداول. إلى جانب ذلك، تم الاعتراف بالأرباح الناتجة البالغة ٤٣,٧ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢م كانت إحدى المعدات الثقيلة تحت الإصلاح وقت التعاقد بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي كتكلفة صيانة عالية مطلوبة لجعلها في حالة تشغيل. اتفقت الشركة مع المشتري على بيع الأصل بقيمة خردة بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي، وبالتالي تم تعديل استلام مبلغ ١,٤٥ مليون ريال سعودي من حساب المشتري والاعتراف بخسارة بمبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي خلال السنة الحالية.

**١٣- المشتقات المالية**

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٣ ألف ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٤,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,١٧١ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي).

**١٤- الزكاة**

**(أ) المخصص المحمل للسنة:**

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفردة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تمثل كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبندود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً، فالشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٣,٣٤٤,٧٥١	١٥,٤٧٨,٥٥٠	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٤- الزكاة (تتمة)**

ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	الرصيد في بداية السنة
		مخصص الزكاة
		للسنة الحالية
١١,٨١٩,٨٥١	١٥,٤٧٨,٥٥٠	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
١,٥٢٤,٩٠٠	-	المخصص خلال السنة
١٣,٣٤٤,٧٥١	١٥,٤٧٨,٥٥٠	المدفوع خلال السنة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	

ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقامت بسداد المستحق وفق الإقرارات المقدمة. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وخلال عام ٢٠٢١ م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م 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 في ٠٢ يناير ٢٠٢٢ م قامت الشركة برفع 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، في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة التي أصدرت قرارها وتمسكت بقرار الهيئة للعناصر المعترض عليها ومازال الاستئناف قيد النظر . لم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية مقابل ذلك، حيث تعتقد بأن معالجتها الزكوية تتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحتساب الزكاة .

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي.

تسلمت الشركة على ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض ضد الربط إلى لجنة استئناف المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم رفضها في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الامانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م ومازال الاستئناف قيد النظر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٥ - الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيد الجري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	التكلفة
٦,٠١٢,٤٠١,٦٤٨	٦٦,٩١٨,١٤١	٣٥,٦٠٢,٩٢١	٢٩,٥٥٣,٤١١	٤٥,٠٩١,٣٨٨	٤,٨٠٥,٢٥٨,٨٧٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٩,٩٠١,٧٢٩	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠٢١ م
١٠٠,٥٢٨,٣٥٧	٧٧,٣٨٥,٣٨١	١,٢٩٣,٧٠٠	-	١,٠٠٥,٠٠٠	٢,٥٥٨,٦٢٢	-	٧٦١,٦١٤	-	-	-	-	إضافات
(١٩٩,٣٩٢,٤٥٨)	-	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٩٧,٩٧٦,٤٥٨)	-	-	-	-	-	-	استعدادات
-	(١٠٩,٥٢٩,٥٢٣)	٧٢٨,٥٦٤	-	-	١٠٧,٩٢٢,١١٢	-	٨٣٨,٨٨٧	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩١٣,٥٣٧,٥٤٧	٣٤,٧٦٢,٩٥٩	٣٨,٠٣٥,١٨٥	٢٨,١٣٧,٤١١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٢٥,٨٣٢,١٨٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٩٩,٢٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤,٤٨٢,٥٧١	١٩,٧٢٥,٩٤٠	٣,٩١٨,٥٠٧	٤٢,٠٨٥	-	١,٣١١,٦٧٤	-	٩٧,٥٠٠	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استعدادات
-	(٢٥,٩٥٠,٨٤٣)	٥٨٦,٩٩٦	-	-	٢٥,٣٦٣,٨٤٧	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩٤٨,٠٢١,١١٨	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٤٢,٥٤٠,٢٣٨	٢٨,٥٥٨,٢٦١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٧١,٥٠٧,٧٠٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٩٩,٢٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنغ الورق	آلات ومعدات	الرصيد الجبري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنغ الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنغ على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	الاستهلاك	١ يناير ٢٠٢١ م	الاستهلاك	متعلق باستثمارات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الاستهلاك	متعلق باستثمارات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٢٨,١٠٦,٣٦٦	-	٣١,٥٦٨,٣١٩	٢٨,٧١١,٦٢٩	١٩,١٤٠,١٠٥	٢,٧٣١,٥٣٦,١٤٠	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٨٧,٨٠٨,٧٣٦	١١,١٣٤,٢٢١	٢٥٤,٨٠٠,٣٩٤	٩١٣,٥٥٤	-	٩١٣,٥٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٨٩,٩٩٣,٤٧٦	-	٢,٥٧٧,٢٩٧	٢٩٣,١٥٧	١,٤٠٢,١٣٢	١٦١,٠٨٨,٧٣٢	-	١٦,٠٥٤,٠٤٧	٧٨٦,٧٥٠	٧,٣٠٠,٧٨٧	٤٥٩,٥٧٤	-	٤٥٩,٥٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨٧,١٥٩,٨٩٥)	-	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٨٥,٧٤٣,٨٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٣٤٦,١٠٦,٨١٧	-	٣٤,١٤٥,٦١٦	٢٧,٦٣٨,٧٨٦	٢٠,٥٤٢,١٤٧	٢,٧٠٦,٨٨٠,٩٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٠٣,٨٦٢,٧٨٣	١١,٩٢١,٩٧١	٢٦١,٣٨١,١٨١	١,٣٧٣,١٢٨	-	١,٣٧٣,١٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	-	٢,٣٧٤,٣٧٣	٢٨٨,١٢٣	٨٢٠,١١٩	١٣٩,٧٧٢,٠٨٦	-	١٥,٨٠٤,٨٨٣	٤٦٧,٦٤٠	٥,٨٦٠,٥٤٦	٤٥٧,٧٠٩	-	٤٥٧,٧٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٥٤٩,٩٥٣,١٩٦	-	٣٦,٥١٩,٩٨٩	٢٧,٩٢٦,٩٠٩	٢١,٣٦٢,١٦٦	٢,٨٤٦,٦٥٤,٠٦٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣١٩,٦٦٧,٦٦٦	١٢,٣٨٩,١١١	٢٦٧,٢٤١,٧٢٧	٨٣٠,٨٣٧١	-	٨٣٠,٨٣٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٦,٠٢٠,٢٤٩	٦٣١,٣٥٢	٢٣,٨٢٩,٢٢٢	١,٩٢٤,٨٥٣,٦٤٦	-	٣٠١,٩٣١,٦١٤	١١,٢٩٢,٦٩٠	٩٠,٨٣٢,١٦١	٥,٣٢٢,٨١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٣٤,٧٦٣,٩٥٩	٣,٨٨٩,٥٦٩	٤٩٨,٦٢٥	٢٤,٦٤٩,٢٤١	٢,٠٢٨,٩٥١,٢١١	-	٣١٧,٦٣٩,٤٤٧	١١,٧٦٠,٣٣٠	٩٦,٦٩٢,٧٠٧	٥,٧٨٠,٥٢٥	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(\*) لدى المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٤٤,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٢,٧٠ مليون ريال سعودي) والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)**

(أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٨,٠٨٩,٢١٢	١٦٣,٧٨٥,٧١٠	تكلفة إيرادات
٨٥٨,٠٨٧	٨٦٢,٩١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١,٠١٦,١٧٧	١,١٩٧,٧٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

**١٦- الموجودات غير الملموسة**

برامج كمبيوتر ٢٠٢١ م	برامج كمبيوتر ٢٠٢٢ م	التكلفة
١٠,٩١٩,٦٩٧	١١,٤٩٤,١٢٣	في ١ يناير
٥٧٤,٤٢٦	-	إضافات
١١,٤٩٤,١٢٣	١١,٤٩٤,١٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٦٩٤,٥١٠	٨,٩٩٣,٣٣٥	الإطفاء
٢,٢٩٨,٨٢٥	٦٩٨,٠٩٩	في ١ يناير
٨,٩٩٣,٣٣٥	٩,٦٩١,٤٣٤	الإطفاء خلال السنة (إيضاح "أ" أدناه)
٢,٥٠٠,٧٨٨	١,٨٠٢,٦٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

(أ) تم توزيع الإطفاء خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠١٨,٢٤٤	٦٩٨,٠٩٩	تكلفة إيرادات
١,٢٨٠,٥٨١	-	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
٢,٢٩٨,٨٢٥	٦٩٨,٠٩٩	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٧- المخزون

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣٥,١٠٩,٤٥٩	٢٥٧,٩٤٨,٥٧٦	قطع غير
٧,٧٣٨,٦٨٤	٨,١١٨,٣٧٥	انتاج تام
٣٤٣,١٦٧,٩٧٢	٣٥٥,٨٢٩,٨٧٩	منتجات تحت التشغيل
٢٣,٠٤٧,٣٠٧	٣٣,٩١١,٧٨٨	مواد خام
٨,٧٨٨,٢٩٩	٩,٨٠٨,٣٩٨	محروقات
٢,٠٠١,٩٤٨	٩,١١٥,١٧٧	مواد تعبئة وتغليف
٧,٠٨٧,٢٢٦	٦,٤٢١,٧٧٨	بضاعة بالطريق (محروقات)
٣٩,٧١٣	٩,٠٦٨,٧٨٧	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٥٤٤,٧٩٠	٣١٨,١٩٨	مواد أخرى
٦٢٧,٥٢٥,٣٩٨	٦٩٠,٥٤٠,٩٥٦	
(٨٦,٠٥٤,٢٥٠)	(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح "أ" أدناه)
٥٤١,٤٧١,١٤٨	٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص تقادم قطع الغيار:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٢,٨٢٩,٦٨٦	٨٦,٠٥٤,٢٥٠	في بداية السنة
٤٦,٣٢٤,٥٢٧	٨,٣٥٩,٢٥٢	مكون خلال العام
(٦٣,٠٩٩,٩٦٣)	١,١٤١,٩٥٤	عكس / (شطب) خلال العام
٨٦,٠٥٤,٢٥٠	٩٥,٥٥٥,٤٥٦	في نهاية السنة

١٨- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	١٦٠,١٨١,٠٣١	ذمم مدينة تجارية
(٣,٩٤٣,٦٨١)	(٣,١١٥,٧٧٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٩٦٠,٠٢٦	٣,٩٤٣,٦٨١	في بداية السنة
١,٩٨٣,٦٥٥	٣٦,٢٤٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٨٦٤,١٤٩)	عكس مخصص خلال السنة
٣,٩٤٣,٦٨١	٣,١١٥,٧٧٨	في نهاية السنة

المعلومات حول مخاطر الائتمان مفصّل عنها في الإيضاح (٣٤).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**(بالريال السعودي)**

**١٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى**

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٩,٦٣٩,٧٨٧	١٢,١٥١,٣٩٢	دفعات مقدماً للموردين
٩,٦٣٨,٥٨٦	٨,٩٦٤,٦٥١	سلف موظفين
٤,٢٥٤,٩٨٨	٤,٦٤٧,١٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٧٦٩,٨٠٣	١٢,١٩٢,٠٣٩	أخرى
٣٨,٣٠٣,١٦٤	٣٧,٩٥٥,١٨٦	

**٢٠- ودیعة قصيرة الأجل**

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	ودیعة مرابحة قصيرة الأجل (*)
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	

(\*) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لفترة ستة أشهر بناءً لكسب عمولة بالأسعار التجارية العادية.

**٢١- النقد والأرصدة لدى البنوك**

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧٢,٥٧٩	١٥,١١٩	نقد في الصندوق
٦٠,٥٣٢,٦١٧	١٠٠,٦٦٦,٧٤٧	أرصدة لدى البنوك
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	

**٢٢- رأس المال**

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع يتمثل في ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م):  
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١م بتخفيض رأس مال الشركة الحالي من ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٦,٥%) من أسهم الشركة. في ٥ أبريل ٢٠٢١م، قرر مجلس الإدارة مرة أخرى تأجيل التوصية بتخفيض رأس المال استجابة لبرنامج "شريك" الذي أطلقه ولي العهد والاستفادة من الملاءة المالية للشركة لدعم أهداف هذا البرنامج والاستثمار في فرص الاستثمار المحلية الواعدة.

**٢٣- الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢٤- الحصص غير المسيطرة**

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٠٠٪ و ٢٠٢١ م ٤٠٪ من رأسمال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة).

**٢٥- توزيعات الأرباح**

(أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

- بتاريخ ٠١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٣هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ جمادي الأول ١٤٤٤هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

(ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

- بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م (الموافق ١٦ ذو الحجة ١٤٤٢هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٠٧ جمادي الأول ١٤٤٣هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

**٢٦- ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الربح للسنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥٩,٥٥٦	٢١٥,٤٠٧	دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (ألف سهم)
١,٠١	١,٣٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٧- القروض

(أ) قروض لأجل

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	قرض البنك الأهلي السعودي (إيضاح - أ)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٢٣٧,٦٥٩	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - ب)
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (إيضاح - ج)
١٢٥,٩٤٤,٤٤٤	١١٥,٢٣٧,٦٥٩	
(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	الجزء المتداول
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) خلال السنة 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 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 ٢٠٢٢ م. 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. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

(ب) خلال السنة 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 السنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني (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 ملخص جدول سداد القروض غير المخصوصة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٩,٧٠٨,١٥١	-	٢٠٢٢ م
٢٢,٣٧٧,١٨٥	٢٧,٧٧٩,٠٥٦	٢٠٢٣ م
٢١,٦٧٢,٨٣٥	٣٠,٣٦٥,٢٣١	٢٠٢٤ م
٢٠,٩٦٨,٤٨٢	٢٨,٩٤٧,٤٧٦	٢٠٢٥ م
٢٠,٢٦٤,١٣٢	٢٧,٨٤٥,٥٠٤	٢٠٢٦ م
-	٧,٢٥٩,٨٩٦	٢٠٢٧ م
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٨ م
١٣٤,٩٩٠,٧٨٥	١٢٥,٦٩٧,١٦٣	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٧- القروض (تتمة)

ب) قروض قصيرة الأجل

خلال العام ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات تمويل إسلامي مع البنك السعودي الفرنسي والبنك الاهلي السعودي، تبلغ قيمة كل منهما ٢٥ مليون ريال سعودي بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل العمولة المتفق عليه لتلبية متطلبات رأس المال العامل. كما تم سداد التسهيلات المستخدمة بالكامل من القروض التي تم توفيرها خلال عام ٢٠٢١م من بنك الخليج الدولي وبنك الجزيرة والبنك السعودي الفرنسي بحد ٣٥٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام مبلغ ١٥٠,٧ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تصنيف المبالغ القائمة والبالغة ٥٠,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م : ١٥٠,٧ مليون ريال سعودي) ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع للبنك السعودي الفرنسي والبنك الاهلي السعودي خلال فترة ١٢ شهراً.

٢٨- الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
-	٢٤٥,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
(٨,٨٠١)	-	حصة الشركة بالخسائر المرحلة *
٣٢١,٠٧٩	(٢٤٥,٠٠٠)	حصة صافي أرباح / (خسائر) العام *
٣١٢,٢٧٨	-	

(\*) بلغت حصة الشركة في صافي الربح من الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٢١,٠٧٩ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٢,٢٧٦ ريال سعودي) نتيجة لصافي خسائر زائدة في السنوات السابقة تم الاعتراف بالالتزامات المستحقة بمبلغ ٨,٨٠١ ريال سعودي والتي تم تسويتها من صافي ربح الشركة الزميلة من العام الحالي.

٢٩- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٧٦,٦٤٥,٩٥٨	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٩٢,٠٧١	٥,٩٧٧,٩٩٦	تكلفة خدمة حالية
٢,١٨١,٦٥٨	١,٦٠٩,٦٩٥	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٥,٣٠١,٥٨٢	٦,٩١٢,٨٤١	خسارة إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٢,٣٣٤,٥٠٠)	(٧,٤٠٣,٤٠١)	المدفوع خلال السنة
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	٨٣,٧٤٣,٠٨٩	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل خسائر / (مكاسب) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٠,٢٤٩	(٦٠,٧١٠)	افتراضات ديموغرافية
٧٠٠,٨٤٣	٩٦,١٦٨	افتراضات مالية
٤,٥٩٠,٤٩٠	٦,٨٧٧,٣٨٣	تعديلات بناءً على الخبرة
٥,٣٠١,٥٨٢	٦,٩١٢,٨٤١	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٢٩- التزامات منافع الموظفين (تتمة)**

مصروف التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٩٧٧,٩٩٦	٧,٠٩٢,٠٧١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٠٩,٦٩٥	٢,١٨١,٦٥٨	تكلفة الفائدة على إلتزام منافع محددة
٧,٥٨٧,٦٩١	٩,٢٧٣,٧٢٩	

فيما يلي أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع إلتزامات الموظفين:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٪٢,٦٠	٪٤,٨٥	معدل الخصم
٪٢,٦٠	٪٥,٠٠	معدل زيادة الراتب
٨٠ أيه أم	٨٠ أيه أم	معدل الوفيات

تم عرض تأثير التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل لإلتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٣,٥٤٨,٨٦٦)	(٤,٢٢٣,٥٣٦)	معدل الخصم + ٠,٥ ٪
٣,٨٢٨,٢٢٩	٤,٥٦١,٢٨٠	معدل الخصم - ٠,٥ ٪
٣,٢٠٤,٠١٨	٣,٨٥٣,٣١٨	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + ٠,٥ ٪
(٣,٠٠٧,٤٢١)	(٣,٦١٢,٤٤٩)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - ٠,٥ ٪

**٣٠- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٣,٥٤٢,٨٠٩	١٠٤,١٢٠,٩٦٣	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١٢,٠٣٥,٨٩١	١٧,٨٣٣,٥٨٤	نمذ خدمات دائنة
٦,٨٧٢,٥٣٦	١١,٢١٧,٩٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٨٠٤,٧٤٤	١٩,٧٢١,٦١٧	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٥,٣٤٤,٢٠٠	٢,٢٣٦,٨١٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣٥٨,٥٢٧	٣٥٨,٥٢٩	إلتزامات عقود الإيجار
١١,١١٢,٢٢٧	٨,٩٧٨,٣٨٢	نمذ دائنة أخرى
٨٤,٠٧٠,٩٣٤	١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة**

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت إدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٨ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٠).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,١٨٠,٨٦٠	٧,٤٢٣,٩٦٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٤٥,٣٥٦	٤٤٠,٥٦٢	منافع ما بعد الخدمة
٧,٦٢٦,٢١٦	٧,٨٦٤,٥٢٢	

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

مستحق لطرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٦٧,٥٠١	٥٦٩,٤٢٦	١,٧٤٥,٢٦٩	٢,٢٤٠,٥٥٩

تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة  
(مركز المعرفي للأسمنت للتدريب)

**٣٢- الالتزامات والارتباطات الرأسمالية**

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت قيمة الالتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣١,٩ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣٣- التزامات عقود الإيجار**

**المجموعة كمستأجر**

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. إلتزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

قائمة المركز المالي الموحدة		
مطلوبات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	
٦,١٣٧,٣٨٠	٥,٧٨٠,٥٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (إيضاح ١٥)
-	(٤٥٧,٧٠٩)	مصروف استهلاك (إيضاح ١٥ وإيضاح "أ" أدناه)
٢٧٥,٧٧٤	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦١٠,٠٠٠)	-	دفعات
<b>٥,٨٠٣,١٥٤</b>	<b>٥,٣٢٢,٨١٦</b>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بموجودات حق الاستخدام ومصروف فائدة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٥) بمبلغ ٥,٣٢٢,٨١٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م : ٥,٧٨٠,٥٢٥ ريال سعودي) بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٥,٤٤٤,٦٢٥ ريال سعودي (٢٠٢١ م : ٥,٧٧٨,٨٥٦ ريال سعودي) وتسجيل إلتزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٩ ريال سعودي (٢٠٢١ م : ٣٥٨,٥٢٧ ريال سعودي).

(ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦١٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م : ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

**٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر**

المخاطر هي جزء من طبيعة أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)**

**مخاطر أسعار الفائدة**

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٣).

**مخاطر العملة**

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

**الذمم المدينة التجارية**

● يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات وإجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة.

يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٩٥٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٣٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٨٠٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠٪).

● يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ٣٤. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٨٦٪ (٢٠٢١ م: ٨٤٪). تقوم المجموعة بتقييم مدى تركّز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عملاء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
٠,٧٩%	١,٢٧%	١٢,١٣%	٣٢,١٥%	٥٥,٥١%	١٠٠%	١,٩٥%	
١٠٢,٢٦٣,١٥٧	٥٣,٦٢١,٨٧٢	٦٢٤,٢٤١	٤٦,٢٤١	٣١٠,٦٥٠	٣,٣١٤,٨٧٠	١٦٠,١٨١,٠٣١	
١٤٧,٨٦٢	٥٧,٧٧٠	٦,٩٧٧	١٨,٦٧٢	١٥٣,٧٦٨	٢,٧٣٠,٧٢٩	٣,١١٥,٧٧٨	
معدل خسارة الائتمان المتوقعة							
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر							
خسارة الائتمان المتوقعة							

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
٠,٠٨%	٠,٢٨%	١,٣٦%	٣,٨٢%	٥,٨٨%	١٠٠%	١,٠٢%	
١٢٩,٠٧٩,٢٨٩	٣١,٦٧٧,٦٤٠	٤٦٧,١٢٢	٥,٩٨١,٩٨٥	٧٢٦,١٦٨	٢,٣٣١,٥٥١	١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	
١١٥,٢٣٩	٥٣,٦٤٠	١٢,٣٨٢	٢,٤٥٨,٥٣٣	٤٢,٦٩٩	١,٢٦١,١٨٨	٣,٩٤٣,٦٨١	
معدل خسارة الائتمان المتوقعة							
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر							
خسارة الائتمان المتوقعة							

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٤٥% والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٧١%) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)**

**التركز العالي للمخاطر**

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تلبية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

لغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متنوعة. تتم السيطرة وإدارة التركيزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود ايجار	٤٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٤,٢٤٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٥٢,٣٨٦,٢٧٨	-	-	-	٥٢,٣٨٦,٢٧٨
مشتقات مالية	-	-	(٤,٥١١,٦٦٩)	-	(٤,٥١١,٦٦٩)
قروض قصيرة الأجل	٥٠,٧٦٩,٥٤١	-	-	-	٥٠,٧٦٩,٥٤١
قروض لأجل	٦,٢٥٨,١٩٠	٢١,٥٢٠,٨٦٦	٩٧,٩١٨,١٠٧	-	١٢٥,٦٩٧,١٦٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨١,٠٧٢,٢٦٨	-	-	-	٨١,٠٧٢,٢٦٨
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
ومطلوبات متداولة أخرى	١٤١,٢٨٨,٥١٧	-	-	-	١٤١,٢٨٨,٥١٧
	<b>٣٣١,٨١٤,٧٩٤</b>	<b>٢٢,١٧٠,٨٦٦</b>	<b>٩٦,٠٠٦,٤٣٨</b>	<b>٤,٢٤٠,٠٠٠</b>	<b>٤٥٤,٢٣٢,٠٩٨</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود ايجار	-	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٤,٩٣٠,٠٠٠	٨,١٨٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٢١,٦١٧,٧٣٦	-	-	-	٢١,٦١٧,٧٣٦
مشتقات مالية	-	٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠
قروض قصيرة الأجل	٧٠,٦٣٩,١٠٩	٨١,٢٢١,٣٧٦	-	-	١٥١,٨٦٠,٤٨٥
قروض لأجل	١٩,٤٥٧,٨٦٩	٣٠,٢٥٠,٢٨٢	٨٥,٢٨٢,٦٣٤	-	١٣٤,٩٩٠,٧٨٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨١,٦٨٩,١١٩	-	-	-	٨١,٦٨٩,١١٩
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
ومطلوبات متداولة أخرى	٦٣,٩٨٩,٥٩٢	-	-	-	٦٣,٩٨٩,٥٩٢
	<b>٢٥٧,٣٩٣,٤٢٥</b>	<b>١١٢,١٨٥,٢٥٨</b>	<b>٨٧,٨٨٢,٦٣٤</b>	<b>٤,٩٣٠,٠٠٠</b>	<b>٤٦٢,٣٩١,٣١٧</b>

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧٦,٦٨٠,٠١٠	١٦٥,٢٧٩,٣٧٢	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
٥,٧٧٨,٨٥٦	٥,٤٤٤,٦٢٥	إلتزام آخر غير متداول
٦٣,٦٠٠	(٤,٥١١,٦٦٩)	مشتقات مالية
٢١,٦١٧,٧٣٦	٥٢,٣٨٦,٢٧٨	ذمم دائنة تجارية
٨٤,٠٧٠,٩٣٤	١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(٦٠,٦٠٥,١٩٦)	(١٠٠,٦٨١,٨٦٦)	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٢٧,٦٠٥,٩٤٠	٢٨٢,٣٨٤,٦٢٣	صافي الدين
٢,٨٢٧,٨٧٩,٩٩٣	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	مجموع حقوق الملكية
%١١,٥٨	%١٠,٢٠	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٣٥- التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٣,٧٣٧,٦٥٩	(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	٤٥,٩٤٤,٤٤٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٩١,٥٠٠,٠٠٠	(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	٣٥,٢٣٧,٦٥٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٥٠,٠٤١,٧١٣	-	(١٠٠,٦٩٣,٨٥٣)	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	قروض قصيرة الأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٣	٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠	(٢٣٦,٨٦٦,٨٥٦)	٨١,٦٨٩,١١٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٨٠٣,١٥٤	٢٧٥,٧٧٤	(٦١٠,٠٠٠)	٦,١٣٧,٣٨٠	التزامات عقود إيجار
<b>٢٥٢,١٥٤,٧٨٩</b>	<b>٢٣٦,٥٢٥,٧٧٤</b>	<b>(٣٤٨,٨٧٧,٤٩٤)</b>	<b>٣٦٤,٥٠٦,٥٠٩</b>	<b>مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢١ م	
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٤٥,٩٤٤,٤٤٤	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	قروض لأجل
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	-	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	-	قروض قصيرة الأجل
٨١,٦٨٩,١١٩	٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠	(٥٤٨,٨٤٢,٤٧٨)	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,١٣٧,٣٨٠	٢٩٣,١٨١	(٦٥٠,٠٠٠)	٦,٤٩٤,١٩٩	التزامات عقود إيجار
<b>٣٦٤,٥٠٦,٥٠٩</b>	<b>٣٥٤,٦٦٨,١٨١</b>	<b>(٣٥٠,٦٤٥,٨٠١)</b>	<b>٣٦٠,٤٨٤,١٢٩</b>	<b>مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية</b>

تتمثل البيانات "أخرى" في تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

**٣٦- قياس القيمة العادلة**

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات 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 البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات 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 البيانات التي تعتبر جوهرياً لقياس كلاً.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمتها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام				المجموع	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)			
٤,٥١١,٦٦٩	-	-	٤,٥١١,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مشتقات مالية	
(٦٣,٦٠٠)	-	-	(٦٣,٦٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشتقات مالية	

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات 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 ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر 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 للأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

٣٧- الأحداث بعد فترة التقرير

ترى الإدارة أنه لم يكن هناك أي حدث لاحق منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والذي سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة المنعكس في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٩- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣ م).