

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص المراجع المستقل
٣	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٤	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
١٥-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

السادة المساهمين  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (بشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٨). إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٤/١١/٠٤ هـ  
الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/٢٤ م

١٥/٢

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

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٤١,٦٣٢,٨١٠	٢٢٤,٠٠٦,١٥٤	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٨٧,١٩٤,٠٦٧)	(١٥١,٤٧٦,٩١٩)		تكلفة الإيرادات
٥٤,٤٣٨,٧٤٣	٧٢,٥٢٩,٢٣٥		إجمالي الربح
(٤,٠٨٣,٣٥٠)	(٤,٢٧٨,٣١٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,١٥٨,٧٧٩)	(١٢,٥٠٦,٦٩٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٤٠,١٩٦,٦١٤	٥٥,٧٤٤,٢٢٢		الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٨٤٢,٤٨٧	(٥١٥,٣٠٢)		(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
(٢,٤١٣,١٦٠)	(٢,٥٣٨,١٠٢)		من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٩٤,٩٣٧	١,٠٥٨,٩١٧		تكاليف تمويل
٤٩,٦١٨	٦٣٦,١٧٧		إيرادات أخرى، صافي
٤٢,٢٧٠,٤٩٦	٥٤,٣٨٥,٩١٢		إيرادات تمويل
(٣,٣٤٢,١٣٢)	(٣,٣٧٣,٦٧٨)	٥	الدخل قبل الزكاة
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٥١,٠١٢,٢٣٤		الزكاة
-	-		صافي الدخل للفترة
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٥١,٠١٢,٢٣٤		الدخل الشامل الآخر
-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٥١,٠١٢,٢٣٤		صافي الدخل للفترة:
-	-		العائد إلى:
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٥١,٠١٢,٢٣٤		المساهمين في الشركة الأم
-	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٥١,٠١٢,٢٣٤		ربحية السهم
٠,٢٥	٠,٣٢	١٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

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

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣**  
**(بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢,٣٦٢,١٨٣,٤٧٢	٦	الموجودات غير المتداولة
١,٨٠٢,٦٨٩	١,٦٢٨,١٦٤		ممتلكات وألات ومعدات
٣١٢,٢٧٨	٣١٢,٢٧٨		موجودات غير ملموسة
٣٢,٩٠٤,٣٤٢	٢٩,٨٥٩,٢٤١		استثمار في شركة زميلة
٢,٤٣٣,٠٨٧,٢٣١	٢,٣٩٣,٩٨٣,١٥٥		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٦٤٧,٨٩٥,٢٢٥	٧	الموجودات المتداولة
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦١,٤٢٥,٤٧٦	٨	مخزون
٣٧,٩٥٥,١٨٦	٤٠,٥٢٠,١٧٦		ذمم مدينة تجارية
٤,٥١١,٦٦٩	٣,٩٩٦,٣٦٧	١٦	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠		مشتقات مالية
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٨٨,٩٣١,٧٠١	٩	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٩١٦,١٩٩,٤٧٤	٩٦٣,٧٦٨,٩٤٥		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٥٧,٧٥٢,١٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٤٥٧,٢٠٢,٣٣٨		رأس المال
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٨١٩,٧٠٢,٣٣٨		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاه
-	-		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٨١٩,٧٠٢,٣٣٨		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ - (أ)	المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	١٠١,٦٣٥,٠٢٨		قروض لأجل
٥,٤٤٤,٦٢٥	٥,٤٨٤,٠٥٥		التزامات منافع الموظفين
١٩٢,٩٢٨,٥٢٥	١٩٠,١١٩,٠٨٣		التزام آخر غير متداول
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٣٨٦,٢٧٨	٢٨,١٩٤,٢٥١		المطلوبات المتداولة
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٧,٨٠٠,٨٩٠	١٠ - (أ)	ذمم دائنة تجارية
٥٠,٠٤١,٧١٣	٨٤,٥٦٠,١٣٠	١٠ - ٢	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٨	٨١,٠١٦,٨٤٩		قروض قصيرة الأجل
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	١٠٧,٠٢٢,٦٠٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥,٩٦٢,٢٧٥	١٩,٣٣٥,٩٥٣	٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٨٧,٦٦٨,٠٧٦	٣٤٧,٩٣٠,٦٧٩		زكاة مستحقة الدفع
٥٨٠,٥٩٦,٦٠١	٥٣٨,٠٤٩,٧٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٥٧,٧٥٢,١٠٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح نظامي	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	-	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٠١٢,٢٣٤	-	٥١,٠١٢,٢٣٤	٥١,٠١٢,٢٣٤	-	-	-
٥١,٠١٢,٢٣٤	-	٥١,٠١٢,٢٣٤	٥١,٠١٢,٢٣٤	-	-	-
٢,٨١٩,٧٠٢,٣٣٨	-	٢,٨١٩,٧٠٢,٣٣٨	٤٥٧,٢٠٢,٣٣٨	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)  
صافي الدخل للفترة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح نظامي	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٦,٣٣١,٤٣٧	-	٣٦,٣٣١,٤٣٧	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	-	-
٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	٣٨,٩٢٨,٣٦٤	-	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤	-	٢,٨٣٣,٧٦٢,٥٧٤	٤٧١,٢٦٢,٥٧٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)  
صافي الدخل للفترة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

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

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤٢,٢٧٠,٤٩٦	٥٤,٣٨٥,٩١٢	
٤١,٥٦٨,٤١٧	٤٢,١٠٩,٨٥٥	٦
١٧٤,٥٢٥	١٧٤,٥٢٥	
٢,٤١٣,١٦٠	٢,٥٣٨,١٠٢	
-	٢٣,٢٠٥	
(٢,٨٤٢,٤٨٧)	٥١٥,٣٠٢	
(٤٩,٦١٨)	-	
٧,١٨٢,٠٨٧	٦,٧٠٩,٥١٣	
٩٠,٧١٦,٥٨٠	١٠٦,٤٥٦,٤١٤	
١٤,٧٥٦,٣٦٧	(٤,٣٦٠,٢٢٣)	
(١٣,١٢٦,٩٥٩)	(٥٢,٩٠٩,٧٢٥)	
٦٠٢,١٣٦	٤٨٠,١١١	
٤,٢٣١,٠٩٣	(٢٤,١٩٢,٠٢٧)	
٦٩,١٧٢,٨٦٥	(٥٧,٤٤٥,٢٧٧)	
١٦٦,٣٥٢,٠٨٢	(٣١,٩٧٠,٧٢٧)	٥
-	-	
(٦٨٩,٢٧٩)	(١,٠٥٨,٣٨٣)	
(٢,٣٤٠,٥١٠)	(٢,٤٥٨,٦٧٣)	
١٦٣,٣٢٢,٢٩٣	(٣٥,٤٨٧,٧٨٣)	
(٩,١٨٢,٩٥٥)	(٦,٢٤٨,٦١١)	٦
(٩,١٨٢,٩٥٥)	(٦,٢٤٨,٦١١)	
(٦١٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	
(١٧,٩٧٢,٢٢٢)	(٤,٤٣٦,٧٦٩)	
(٥,٠٧٩,٢٩٢)	٣٤,٥١٨,٤١٧	
(٢٥٧,٥٦٦)	(٥٥,٤١٩)	
(٢٣,٩١٩,٠٨٠)	٢٩,٩٨٦,٢٢٩	
١٣٠,٢٢٠,٢٥٨	(١١,٧٥٠,١٦٥)	
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	
١٩٠,٨٢٥,٤٥٤	٨٨,٩٣١,٧٠١	

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 مارس ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢٤٤.٢١٠.٢١١ الصادر بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م). جاري تجديد الترخيص الصناعي.

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧.

خلال العام ٢٠٢٢م، استحوذت الشركة على ٤٠٪ من الأسهم في شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة"). وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٠٪.

لم يكن هناك أي تغيير في الاستثمار المحسوب بحقوق الملكية في الشركة الزميلة، مركز المعرفي للأسمنت للتدريب، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

خلال عام ٢٠٢٠م، استثمرت الشركة حصة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميث نسبة ٥١٪ المتبقية.

**٢- السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٢ أسس الإعداد**

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

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

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

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

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

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

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك ، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في عام ٢٠٢٢ م القوائم المالية الموحدة السنوية. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة لعام ٢٠٢٢ م. ستواصل المجموعة مراقبة الموقف ، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

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

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، باستثناء التعديلات التالية التي تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م. ومع ذلك ، ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة لأنها إما غير ذات صلة بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتماشى مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء). و
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل).

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

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

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

**٣- امور هامة خلال الفترة**

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد ، وهو تصنيع الأسمنت. وبناءً عليه، لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو أعمال مختلفة. المعلومات المالية للشركة التابعة ليست جوهرية للقوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٤- الإيرادات من العقود مع العملاء**

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		نوع المنتج
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	
١١٩,٢٥٤,٨٥٢	١٠٨,٧٠٥,٨١٢	أسمنت سائب
٧٩,٤٦٨,٧٢٨	٦٥,٦٤٢,٤٨٢	أسمنت معبأ
١١,٧٠١,١٢٥	١٤,٥٥٦,٨٦٣	أكياس اسمنت
٣١,٢٠٨,١٠٥	٣٥,١٠٠,٩٩٧	اسمنت خام (كلينكر)
<b>٢٤١,٦٣٢,٨١٠</b>	<b>٢٢٤,٠٠٦,١٥٤</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>
		<b>الأسواق الجغرافية</b>
٢١٠,٤٢٤,٧٠٥	١٨٨,٩٠٥,١٥٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٣١,٢٠٨,١٠٥	٣٥,١٠٠,٩٩٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
<b>٢٤١,٦٣٢,٨١٠</b>	<b>٢٢٤,٠٠٦,١٥٤</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>

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

**٥- الزكاة**

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٧٨,٥٥٠	٣,٣٧٣,٦٧٨	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٥١٩,٦٩٣)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>١٥,٩٦٢,٢٧٥</b>	<b>١٩,٣٣٥,٩٥٣</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة / السنة</b>

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٥- الزكاة (تتمة)**

**الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. كما 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 الاولى 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 ٢٠٢٢ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي، تسلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٢٠٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض ضد الربط إلى لجنة استئناف المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم رفضها في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م لعام ٢٠١٧ م. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الامانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م ومازال الاستئناف قيد النظر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

**٦- الممتلكات والآلات والمعدات**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
غير مراجعة	غير مراجعة
٤١,٥٦٨,٤١٧	٤٢,١٠٩,٨٥٥
٩,١٨٢,٩٥٥	٦,٢٤٨,٦١١

استهلاك

مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

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 بناء على موافقة الطرفين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
**(بالريال السعودي)**

**٧- المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٥٧,٩٤٨,٥٧٦	٢٦٦,٦٧٦,٢٢٢	قطع غيار
٨,١١٨,٣٧٥	٨,٥١٩,٨٥٦	انتاج تام
٣٥٥,٨٢٩,٨٧٩	٣٩٤,٨٠١,٢٢٥	منتجات تحت التشغيل
٣٣,٩١١,٧٨٨	٥٠,٠٥٧,٥٩٩	مواد خام
٩,٨٠٨,٣٩٨	٩,٥٧٢,٦٨٧	محروقات
٩,١١٥,١٧٧	٦,٧٢٩,٤٠٥	مواد تعبئة وتغليف
٦,٤٢١,٧٧٨	٦,٧٣٩,٥٤٨	بضاعة بالطريق (محروقات)
٩,٠٦٨,٧٨٧	-	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٣١٨,١٩٨	٣٥٤,١٣٩	مواد أخرى
٦٩٠,٥٤٠,٩٥٦	٧٤٣,٤٥٠,٦٨١	
(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٦٤٧,٨٩٥,٢٢٥	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ٩٥,٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٥,٥٦ مليون ريال سعودي).

**٨- الذمم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٦٠,١٨١,٠٣١	١٦٤,٥٤١,٢٥٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,١١٥,٧٧٨)	(٣,١١٥,٧٧٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦١,٤٢٥,٤٧٦	

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

**٩- النقد والأرصدة لدى البنوك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٥,١١٩	١٩٥,٠٧٠	نقد في الصندوق
١٠٠,٦٦٦,٧٤٧	٨٨,٧٣٦,٦٣١	أرصدة لدى البنوك
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٨٨,٩٣١,٧٠١	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠- قروض**

**١-١٠ قروض بنكية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٠,٢٣٧,٦٥٩	٧٥,٨٠٠,٨٩٠	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - أ)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (إيضاح - ب)
١١٥,٢٣٧,٦٥٩	١١٠,٨٠٠,٨٩٠	
(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	(٢٧,٨٠٠,٨٩٠)	الجزء المتداول
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

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

ب) خلال السنة ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٣م وآخر دفعة في يونيو ٢٠٢٨م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

**٢-١٠ قروض قصيرة الأجل**

خلال الفترة ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات تمويل إسلامي مع بنك الخليج والبنك السعودي الفرنسي باجمالي مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: بنك الخليج، بنك البلاد، بنك الجزيرة والبنك السعودي الفرنسي باجمالي مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي) بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل العمولة ثابت، حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مبلغ ٨٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٤٥,٤ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

**١١- 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. قررت الشركة الأم بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال.

**١٢- توزيعات الأرباح**

لم يتم اقتراح توزيعات أرباح من قبل مجلس إدارة الشركة الأم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٣- ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يبين الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ م غير مراجعة	٢٠٢٢ م غير مراجعة
٣٨,٩٢٨	٥١,٠١٢
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
٠,٢٥	٠,٣٢

ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم  
(بالريال السعودي)

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

**١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية**

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

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

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين**

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

(ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبذة المستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ٠,٩٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٠,٩٥٣ مليون ريال سعودي).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)**

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين (تتمة)

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
غير مراجعة	غير مراجعة
١,٧٠٦,٣٥٠	١,٩٤٨,٣٧٤
٩٥,٤٥٣	١١٥,٥٦٣
١,٨٠١,٨٠٣	٢,٠٦٣,٩٣٧

منافع موظفين قصيرة الأجل  
منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

مستحق الى طرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة
٥٦٩,٤٢٦	(٣٣٤,٤٢٠)	٢,٢٤٠,٥٥٩	-

مركز المعرفي للأسمنت للتدريب  
تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

**١٦- قياس القيمة العادلة**

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتم تصنيفها في نطاق هرمي وفقاً للمستويات المبينة أدناه استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً للقياس كاملاً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)**

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي مقارنة للقيم العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام				مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
مدخلات غير ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)	مدخلات ملحوظة جوهرية (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم
٣,٩٩٦,٣٦٧	-	-	٣,٩٩٦,٣٦٧	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤,٥١١,٦٦٩	-	-	٤,٥١١,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمتها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

**١٧- الأحداث اللاحقة**

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م والتي سيكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة ينعكس في هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة.

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٣ م)