

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

  
علي بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص المراجع المستقل
٣	- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٦-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") والتي تضم قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

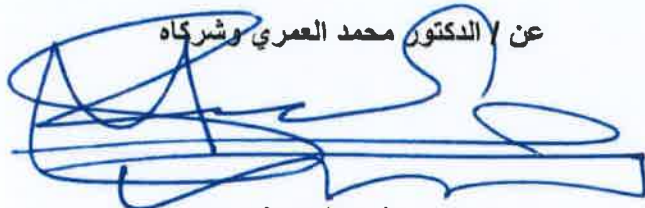
### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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: ١٤٤٥/٠٤/١٨ هـ  
الموافق: ٢٠٢٣/١١/٠٢ م

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

**قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٧٤١,٨٩٩,٨٠٠	٥٨٦,٦٢١,١٠٣	٢٦٢,٠٩٦,١٣٦	١٨٩,٠٥٩,٧٤٩	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٥٣٤,٥٦٧,٦٥٢)	(٤٢٠,٥٥٧,٨٠٩)	(١٧٢,٨٤٩,٣٨٦)	(١٥٠,٤٣٧,٧٩٠)	٥ تكلفة الإيرادات
٢٠٧,٣٣٢,١٤٨	١٦٦,٠٦٣,٢٩٤	٨٩,٢٤٦,٧٥٠	٣٨,٦٢١,٩٥٩	إجمالي الربح
(١١,١٦٣,٧٤٥)	(١٠,٥٨٥,٥٤٢)	(٤,٠٥٧,٨٣٧)	(٣,١٧٣,٥٣٩)	مصرفات بيع وتوزيع
(٢٩,٩٤٩,٤٣٩)	(٣٣,٦٨٦,٨٨٢)	(٩,٩٩٦,٤٦١)	(١٠,٦١١,٥٢٧)	مصرفات عمومية وإدارية
١٦٦,٢١٨,٩٦٤	١٢١,٧٩٠,٨٧٠	٧٥,١٩٢,٤٥٢	٢٤,٨٣٦,٨٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٦٩٨,٩٣١	(٦١٨,٥٥٥)	١,٢٢٩,٣٠٦	(٢٧٢,٩٣٧)	(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
(٥,٩٠٢,٦١٤)	(١١,٣١٤,٣٦١)	(٢,٠٠٨,٨٥٣)	(٥,٣١٤,٥٠٤)	من خلال الربح أو الخسارة تكاليف تمويل
٧,١٣٩,١٢١	٢,٨٥٩,٢٣٣	٦٩٦,٤٢٧	٨٣٢,٠٦٥	إيرادات أخرى، صافي
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٠٥,١٨١)	-	(٢,٣٥٤,٥٩٦)	مصاريف أخرى
٦٦٥,٣٢٥	١,٥٧٤,١٧٣	٥٣٥,١٩٢	٦١٥,٠٢١	إيرادات تمويل
١٦٨,٣١٩,٧٢٧	١١٠,٣٨٦,١٧٩	٧٥,٦٤٤,٥٢٤	١٨,٣٤١,٩٤٢	الربح قبل الزكاة
(١٢,٠٧٥,٩٧٠)	(٨,٥٥٧,٧٠٠)	(٦,٣٧٣,١٠٣)	(٢,٧٩٩,٨٧٩)	٥ الزكاة
١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	٦٩,٢٧١,٤٢١	١٥,٥٤٢,٠٦٣	صافي ربح الفترة
٠,٩٩	٠,٦٥	٠,٤٤	٠,١٠	١٣ ربحية السهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين

  
علي بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيسي التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	٦٩,٢٧١,٤٢١	١٥,٥٤٢,٠٦٣	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الأخر البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(١,٤٥٦,٩٠٧)	٢,٣٥٦,٨٠٩	(١,٤٥٦,٩٠٧)	٢,٣٥٦,٨٠٩	ربح / (خسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع الموظفين
١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	١٠٤,١٨٥,٢٨٨	٦٧,٨١٤,٥١٤	١٧,٨٩٨,٨٧٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

  
على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢,٢٩٦,٤٠٧,٠٠٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٢,٦٨٩	١,٢٧٩,١١٥		موجودات غير ملموسة
٣١٢,٢٧٨	٣١٢,٢٧٨		استثمار في شركة زميلة
٣٢,٩٠٤,٣٤٢	٢٣,٨٣٦,٥٨٤		موجودات غير متداولة أخرى
<b>٢,٤٣٣,٠٨٧,٢٣١</b>	<b>٢,٣٢١,٨٣٤,٩٨٢</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٧٤٠,٣٩٦,٣٧٤	٧	مخزون
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦٤,٢٥٤,٥٤١	٨	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٩٥٥,١٨٦	٥٨,٣٧٠,٦٢٦		مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٤,٥١١,٦٦٩	٣,٨٩٣,١١٤	١٦	مشتقات مالية
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-		ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٨٧,٢٦٥,٩٧٤	٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
<b>٩١٦,١٩٩,٤٧٤</b>	<b>١,٠٥٤,١٨٠,٦٢٩</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥</b>	<b>٣,٣٧٦,٠١٥,٦١١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٢٧٤,١٢٥,٣٩٢		أرباح مبقاه
<b>٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤</b>	<b>٢,٦٣٦,٦٢٥,٣٩٢</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٩,٥٠٠,٠٠٠	(١٠ - ١)	قروض لأجل
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	٩٩,٢٣٥,٥٣٠		التزامات منافع الموظفين
٥,٤٤٤,٦٢٥	٤,٩٨٩,٧٥٦		التزامات عقود الإيجار
<b>١٩٢,٩٢٨,٥٢٥</b>	<b>١٧٣,٧٢٥,٢٨٦</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٢,٣٨٦,٢٧٨	٤٣,٠٥٠,٢٠٠		ذمم دائنة تجارية
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٨,٧٣٩,٢٨٤	(١٠ - ١)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٠,٠٤١,٧١٣	٢٦٧,١٥٥,٢٤٦	(١٠ - ٢)	قروض قصيرة الأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٨	٨٢,٠٣٨,٦٣٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	١٣٣,٣٨٤,٦١٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٦٢,٢٧٥	١١,٢٩٦,٩٥٧	٥	زكاة مستحقة الدفع
<b>٣٨٧,٦٦٨,٠٧٦</b>	<b>٥٦٥,٦٦٤,٩٣٣</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٥٨٠,٥٩٦,٦٠١</b>	<b>٧٣٩,٣٩٠,٢١٩</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥</b>	<b>٣,٣٧٦,٠١٥,٦١١</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
-	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	-	-	
-	٢,٣٥٦,٨٠٩	٢,٣٥٦,٨٠٩	٢,٣٥٦,٨٠٩	-	-	
-	١٠٤,١٨٥,٢٨٨	١٠٤,١٨٥,٢٨٨	١٠٤,١٨٥,٢٨٨	-	-	
-	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	
-	٢,٦٣٦,٦٢٥,٣٩٢	٢,٦٣٦,٦٢٥,٣٩٢	٢٧٤,١٢٥,٣٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)  
صافي الربح للفترة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	-	-	
-	(١,٤٥٦,٩٠٧)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	(١,٤٥٦,٩٠٧)	-	-	
-	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	١٥٤,٧٨٦,٨٥٠	-	-	
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-	
-	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-	
-	٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠	٢,٨٣١,٤٩٦,٠٦٠	٤٦٨,٩٩٦,٠٦٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)  
صافي الربح للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
علي بن عبدالله العاليد

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية



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



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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٨,٣١٩,٧٢٧	١١٠,٣٨٦,١٧٩	
١٢٣,١٦٤,١٧٢	١٢٥,١٥٠,٠٥٨	٦
٥٢٣,٥٧٤	٥٢٣,٥٧٤	
٥,٩٠٢,٦١٤	١١,٣١٤,٣٦١	
-	٢٣,٢٠٦	
(٤,٦٩٨,٩٣١)	٦١٨,٥٥٥	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,١٨١	٧
-	٣٥٠,٠٠٠	
٧,١١١,٤٤٢	٩,٥٨٠,٧٥١	
٣٠٤,٨٢٢,٥٩٨	٢٦١,٨٥١,٨٦٥	
(٣٠,١٤٣,٣٢٤)	(١٤٩,٣١٦,٠٥٥)	
٣,٥٩٤,٩١٦	(٧,٥٣٩,٢٨٨)	
٥,٤٨٦,٣١٣	(١١,٣٤٧,٦٨٢)	
١٤,٢٢٦,٤١٥	(٩,٣٣٦,٠٧٨)	
٨٥,٣٠١,٧٢٨	(٣١,٠٨٣,٢٧٠)	
٣٨٣,٢٨٨,٦٤٦	٥٣,٢٢٩,٤٩٢	
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	٥
(٢,١٦٢,١١٣)	(٣,٩٧٢,٣١٢)	
(٥,٦٩٥,٩٣٢)	(١١,١١٩,٢٣٠)	
٣٦٣,٩١٠,٩٠٨	٢٤,٩١٤,٩٣٢	
(٢١,٧٦١,٣٩١)	(٢٣,٥١٢,٣٤٧)	٦
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	
(٥٤,٠٩٢,٨٢٨)	(٢,٥١٢,٣٤٧)	
(١,٢٦٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	
(٥,٩٤٤,٤٤٤)	(١٦,٩٩٨,٣٧٥)	
(٤٤,٢٩٣,٥٨٧)	٢١٧,١١٣,٥٣٣	
(١١٨,٠٨٤,٩٥٣)	(٢٣٥,٢٨٣,٦٣٥)	١٢
(١٦٩,٥٨٢,٩٨٤)	(٣٥,٨١٨,٤٧٧)	
١٤٠,٢٣٥,٠٩٦	(١٣,٤١٥,٨٩٢)	
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٩
٢٠٠,٨٤٠,٢٩٢	٨٧,٢٦٥,٩٧٤	

على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الشركة وشركتها التابعة، شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة") (يشار إليها جميعاً بـ"المجموعة").

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

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م : ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة ونتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر بتاريخ ٥٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الأول ١٤٥٠هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨م) تعمل الشركة التابعة بشكل رئيسي في تصنيع وتجارة ورق الأسمنت بالجملة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادرة في ٢٣ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) وتنتهي في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٨هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٧م) ومسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٠٣٦ بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤م).

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.

**الاستثمار في شركة زميلة**

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر 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**

**٢-١ أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

**٢-٢ أسس القياس**

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

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

٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة  
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة 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.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة  
تتوافق المعايير المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم 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 تماشى 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 المختصرة للمجموعة حيث لا توجد مثل هذه المعاملات بموجب التعديلات المذكورة أعلاه خلال الفترة الحالية.

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

هناك عدد من المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م (تاريخ القوائم المالية السنوية التالية للمجموعة) والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. لا تعتقد المجموعة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة بمجرد تطبيقها.

**٣- التقارير القطاعية**

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 الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالنسبة للمعلومات القطاعية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- الإيرادات من العقود مع العملاء**

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣٤٥,٨٦٣,٧٣٧	٢٨٠,٥٨٠,١٠٢	١٢٥,٠٥٧,٩٣٧	٧٩,٠٦١,٠٥٤	أسمنت سائب
٢١١,٧٦٥,٣٥٣	١٧٣,٧٢٨,٨٨٦	٦٨,١٩٤,١١٠	٥٧,٧٨٨,٤٥٥	أسمنت معبأ
١٢,٦٩٠,٧٥٠	٣٠,٧٣٠,٢٦٦	٣٨٩,٧٠٠	١٢,١١٢,٥٤٢	أكياس اسمنت
١٧١,٥٧٩,٩٦٠	١٠١,٥٨١,٨٤٩	٦٨,٤٥٤,٣٨٩	٤٠,٠٩٧,٦٩٨	اسمنت خام (كلينكر)
<b>٧٤١,٨٩٩,٨٠٠</b>	<b>٥٨٦,٦٢١,١٠٣</b>	<b>٢٦٢,٠٩٦,١٣٦</b>	<b>١٨٩,٠٥٩,٧٤٩</b>	<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>
<b>الأسواق الجغرافية</b>				
<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>				
٥٧٠,٣١٩,٨٤٠	٤٨٥,٠٣٩,٢٥٤	١٩٣,٦٤١,٧٤٧	١٤٨,٩٦٢,٠٥١	داخل المملكة العربية السعودية
<b>إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء</b>				
١٧١,٥٧٩,٩٦٠	١٠١,٥٨١,٨٤٩	٦٨,٤٥٤,٣٨٩	٤٠,٠٩٧,٦٩٨	خارج المملكة العربية السعودية
<b>٧٤١,٨٩٩,٨٠٠</b>	<b>٥٨٦,٦٢١,١٠٣</b>	<b>٢٦٢,٠٩٦,١٣٦</b>	<b>١٨٩,٠٥٩,٧٤٩</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 ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٧٨,٥٥٠	٨,٥٥٧,٧٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>١٥,٩٦٢,٢٧٥</b>	<b>١١,٢٩٦,٩٥٧</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة / السنة</b>

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥- الزكاة (تتمة)**

**الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وخلال عام ٢٠٢١م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي قامت الشركة بسداد مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي لتقديم الاستئناف طبقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

في ٢ يناير ٢٠٢٢م رفعت الشركة دعوى للأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على بندين من الربط المعدل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي، ويمثل المبلغ رصيد مخصص تقادم قطع الغيار غير المعدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء وقبلت باقي البنود. في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة التي أصدرت قرارها وتمسكت بقرار الهيئة للعناصر المعترض عليها وما زال 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 ٢٠٢٢م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي. استلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على الربط إلى لجنة استئناف المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم رفضها في ١٦ مارس ٢٠٢٢م لعام ٢٠١٧م. قدمت الإدارة استئنافاً ضد قرار الامانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢م وما زال الاستئناف قيد النظر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**٦- الممتلكات والآلات والمعدات**

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

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**

٢٠٢٢م غير مراجعة	٢٠٢٣م غير مراجعة
١٢٣,١٦٤,١٧٢	١٢٥,١٥٠,٠٥٨
٢١,٧٦١,٣٩١	٢٣,٥١٢,٣٤٧

استهلاك

إضافات 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 ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٧- المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٨٥,٤٨٦,٥١٠	٢٥٧,٩٤٨,٥٧٦	قطع غيار
٦,٧٦٣,٢٣٨	٨,١١٨,٣٧٥	انتاج تام
٤٨٧,٢٤٣,٢٩٠	٣٥٥,٨٢٩,٨٧٩	منتجات تحت التشغيل
٣٧,٨٨٩,٩٨٤	٣٣,٩١١,٧٨٨	مواد خام
١١,٠٥٣,٣٦٤	٩,٨٠٨,٣٩٨	محروقات
٤,٦٥٤,٨٠٥	٩,١١٥,١٧٧	مواد تعبئة وتغليف
٦,٤٢٩,٥٢٩	٦,٤٢١,٧٧٨	بضاعة بالطريق (محروقات)
-	٩,٠٦٨,٧٨٧	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٣٣٦,٢٩١	٣١٨,١٩٨	مواد أخرى
٨٣٩,٨٥٧,٠١١	٦٩٠,٥٤٠,٩٥٦	
(٩٩,٤٦٠,٦٣٧)	(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار
٧٤٠,٣٩٦,٣٧٤	٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ٩٩,٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٥,٥٦ مليون ريال سعودي).

**٨- الذمم المدينة التجارية**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٦٧,٧٢٠,٣١٩	١٦٠,١٨١,٠٣١	ذمم مدينة تجارية
(٣,٤٦٥,٧٧٨)	(٣,١١٥,٧٧٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦٤,٢٥٤,٥٤١	١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	

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

**٩- النقد والأرصدة لدى البنوك**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٩٠,٦٠٨	١٥,١١٩	نقد في الصندوق
٨٧,٠٧٥,٣٦٦	١٠٠,٦٦٦,٧٤٧	أرصدة لدى البنوك
٨٧,٢٦٥,٩٧٤	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠- قروض**

**١-١٠ قروض بنكية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٠,٢٣٧,٦٥٩	-	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - أ)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٢٣٩,٢٨٤	قرض بنك ساب (إيضاح - ب ، ج)
١١٥,٢٣٧,٦٥٩	٩٨,٢٣٩,٢٨٤	
(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	(٢٨,٧٣٩,٢٨٤)	الجزء المتداول
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٩,٥٠٠,٠٠٠	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، كان القرض خاضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة مستحقة في ديسمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، قامت الشركة بسداد قيمة القرض القائم بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ب) خلال عام 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 حتى يونيو ٢٠٢٨م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

ج) خلال عام ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢٣م حتى فبراير ٢٠٢٧م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

**٢-١٠ قروض قصيرة الأجل**

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة مع عدة بنوك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل باجمالي مبالغ تصل إلى ٧١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي)، تخضع هذه القروض إلى تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٦٧,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٠,٠٤ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**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.



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٢- توزيعات الأرباح**

- بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ) قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يعادل ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

- بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ) قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بدفع أرباح للمساهمين في الشركة الأم بلغت ٢٣٥,٢٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١١٨,٠٨ مليون ريال سعودي).

**١٣- ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة دخل الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم. يبين الجدول أدناه بيانات صافي دخل الفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة (بالريال السعودي)
٢٠٢٢ م غير مراجعة	٢٠٢٣ م غير مراجعة	٢٠٢٢ م غير مراجعة	٢٠٢٣ م غير مراجعة	
١٥٦,٢٤٣,٧٥٧	١٠١,٨٢٨,٤٧٩	٦٩,٢٧١,٤٢١	١٥,٥٤٢,٠٦٣	
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	
٠,٩٩	٠,٦٥	٠,٤٤	٠,١٠	

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

**١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية**

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٠,٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٣,٢٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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 المنبثقة المستحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٨٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٧٠ مليون ريال سعودي).



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٥,١١٩,٠٥٠	٥,٩٢٩,١٢٢	١,٧٠٦,٣٥٠	١,٩٩٠,٣٧٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٨٦,٣٥٩	٣٥٠,٦٧٠	٩٥,٤٥٣	١١٧,٥٥٣	منافع ما بعد التوظيف
٥,٤٠٥,٤٠٩	٦,٢٧٩,٧٩٢	١,٨٠١,٨٠٣	٢,١٠٧,٩٢٧	

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

قيمة المعاملات		مركز المعرفي للأسمنت للتدريب
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	طبيعة المعاملات
٨٦١,٦٣٨	٢٦٣,٠٦٣	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
٦٧٥,١٦٥	٤٢٢,٥٨٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة

الأرصدة		مركز المعرفي للأسمنت للتدريب
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
مراجعة	غير مراجعة	مستحق (من) / الى طرف ذو علاقة *
٥٦٩,٤٢٦	(٥٥٦,٣٧٧)	

\* تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدماً وسُلف وذمم مدينة أخرى في حين تتضمن المبالغ المستحقة الى طرف ذو علاقة في مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى.

**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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)**

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 جوهرية للقياس كاملاً.

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

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مفاصة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرية (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)
مشتقات مالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣,٨٩٣,١١٤	-	-	٣,٨٩٣,١١٤
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٤,٥١١,٦٦٩	-	-	٤,٥١١,٦٦٩

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر 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 الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لها تأثير مادي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م).