

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل


علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢	- تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٥-٤	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
١٦-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

تقرير فحص مراجع الحسابات 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 (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م 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 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

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٤٤٣/٠٣/١٨ هـ
الموافق: ٢٠٢١/١٠/٢٤ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦٧٤,٦٩١,٥٢٧	٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤١٧,٨٦٢,٧٨١)	(٥٥٧,٩٤٣,٨١١)	(١٥٠,٧١٠,٦٣٦)	(١٥٧,٢٢٤,٤٨٦)		تكلفة الإيرادات
٢٥٦,٨٢٨,٧٤٦	١٨٤,٩٢٦,١٠٣	٨٩,٦٤٧,٢٠٦	٥٠,٥٦٠,٠٠٢		إجمالي الربح
(٩,٩٩٤,٠٤٦)	(٨,٨٤٥,٣٣٤)	(٢,٠٠٣,٠٠٧)	(٢,٣٩٩,٧٦٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٢٣١,٠٣١)	(٢٦,٩٥٥,٨٧٧)	(٤,٤٢٥,٠٩٥)	(١٠,٦٨٦,٢٣٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٤,٦٠٣,٦٦٩	١٤٩,١٢٤,٨٩٢	٨٣,٢١٩,١٠٤	٣٧,٤٧٣,٩٩٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٣٣٥,٢٢٧	١,٠١٠,٦٠٢	٦٠٣,٤٠٤	٢٤٣,٥٦٦	١٦	أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
(٣,٨٨٧,٨٥١)	(٢,٩٦٢,٤٤٩)	(١,٣٣٠,٥١٣)	(٩٥٣,٨٩٣)		من خلال قائمة الدخل
٣,٩٣٣,٣٣٢	١٢,١٠٣,٢٦٦	٢,٨٧٠,٩٣٥	٢,٨٤٩,١١٥		تكاليف تمويل
١,٠٠٩,٣٦٤	١٩٥,٠٧٥	١٢٠,٠٤٨	١٠٦,٦٤١		إيرادات أخرى، صافي
٢٢٥,٩٩٣,٧٤١	١٥٩,٤٧١,٣٨٦	٨٥,٤٨٢,٩٧٨	٣٩,٧١٩,٤٢٦		إيرادات تمويل
(١٣,٩٥٠,٠٠٠)	(٧,٨٤٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣١٥,٠٠٠)	٦	الدخل قبل الزكاة
٢١٢,٠٤٣,٧٤١	١٥١,٦٣١,٣٨٦	٨٢,٤٨٢,٩٧٨	٣٦,٤٠٤,٤٢٦		الزكاة
					صافي الدخل للفترة
					الخسارة الشاملة الأخرى
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى قائمة
					الدخل الموحدة في فترات لاحقة :
					خسائر إعادة قياس التزامات منافع
					محددة
(٦,٢٠٨,٨٨٥)	(٦,٣٣٣,٩٠٥)	(٦,٢٠٨,٨٨٥)	(٥,٣٩٢,٧٦٠)		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	١٤٥,٢٩٧,٤٨١	٧٦,٢٧٤,٠٩٣	٣١,٠١١,٦٦٦		صافي الدخل للفترة
					العائد إلى:
٢١٠,١١٧,٢٦٣	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	٨١,٤٣٤,٩٦٥	٣٥,٤٨٠,٨١٢		المساهمين في الشركة الأم
١,٩٢٦,٤٧٨	١,٩٤٢,٨٧٦	١,٠٤٨,٠١٣	٩٢٣,٦١٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٢,٠٤٣,٧٤١	١٥١,٦٣١,٣٨٦	٨٢,٤٨٢,٩٧٨	٣٦,٤٠٤,٤٢٦		
١,٣٣	٠,٩٥	٠,٥٢	٠,٢٣	١٣	ربحية السهم
					الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد
					للمساهمين في الشركة الأم
٢٠٣,٩٠٨,٣٧٨	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	٧٥,٢٢٦,٠٨٠	٣٠,٠٨٨,٠٥٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
١,٩٢٦,٤٧٨	١,٩٤٢,٨٧٦	١,٠٤٨,٠١٣	٩٢٣,٦١٤		المساهمين في الشركة الأم
٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	١٤٥,٢٩٧,٤٨١	٧٦,٢٧٤,٠٩٣	٣١,٠١١,٦٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٢,٥٦٢,٩٤٤,٣٢٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٢٥,١٨٧	٣,٠٧٥,٤٩٤		موجودات غير ملموسة
٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩	٢,٥٦٦,٠١٩,٨٢٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٦٠٥,٧٣٨,٩٠٣	٩	مخزون
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٥٦,٣٢٠,٠٠٢	٨	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٢٢,٤٩٧,٧٨٥		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٨٢,٢٥٨,٩٦٩		نقد وما في حكمه
٩٩٤,١٢٢,٤١١	٨٦٦,٨١٥,٦٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٤٣٢,٨٣٥,٤٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٥٨٠,٥٢٠,٨٦٠		أرباح مبقاه
٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٢,٩٤٣,٠٢٠,٨٦٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣٢,٠٦٩,٤٨٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٢,٩٧٥,٠٩٠,٣٤٠		إجمالي حقوق الملكية

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	-	(١٠-أ)	قروض لأجل
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٨١,٦٨١,٠٩٠		التزامات منافع محددة للموظفين
٦,١٣٥,٦٧٢	٥,٧٠٦,٢٠٥		التزام عقود إيجار
١٠٨,٧٢٦,٠٧٤	٨٧,٣٨٧,٢٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٣٦,٩٠٧,١٧٥		نعم دائنة تجارية
١,٢٣٤,٤٢١	٢٢٣,٨١٩	١٦	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٣٨,٩١٦,٦٦٧	(١٠-أ)	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	١٢٠,٣٢٤,٢٩٦	(١٠-ب)	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٨١,٩٤٢,٦١٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٧٨,٠٦٧,٤٣٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٣,٩٧٥,٨٣٩	٦	زكاة مستحقة الدفع
٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧	٣٧٠,٣٥٧,٨٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠٠,٧٧٨,١٥١	٤٥٧,٧٤٥,١٤١		إجمالي المطلوبات
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٤٣٢,٨٣٥,٤٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي بن عبد الله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم				
حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مبداء	احتياطي نظامي	رأس المال
غير المسيطرة	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	-	-
غير المسيطرة	١,٩٤٢,٨٧٦	١٤٩,٦٨٨,٥١٠	-	-
إجمالي حقوق الملكية	(٦,٢٢٣,٩٠٥)	(٦,٢٢٣,٩٠٥)	-	-
غير المسيطرة	١,٩٤٢,٨٧٦	١٤٣,٣٥٤,٦٠٥	-	-
إجمالي حقوق الملكية	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-
غير المسيطرة	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي حقوق الملكية	٣٢,٠٦٩,٤٨٠	٥٨٠,٥٢٠,٨٦٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح 12)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مبداء	احتياطي نظامي	رأس المال
غير المسيطرة	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٩,٩٥١,٠٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٢١٢,٠٤٣,٧٤١	٢١٠,١١٧,٢٦٣	-	-
غير المسيطرة	-	(٦,٢٠٨,٨٨٥)	-	-
إجمالي حقوق الملكية	٢٠٥,٨٣٤,٨٥٦	٢٠٣,٩٠٨,٣٧٨	-	-
غير المسيطرة	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-
إجمالي حقوق الملكية	٣١,٤٥٩,٨٥٦	٧٥٩,٥٣٣,٤٧٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح 12)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

علي بن عبد الله العاليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٢٥,٩٩٣,٧٤١	١٥٩,٤٧١,٣٨٦		الدخل قبل الزكاة
١٤٣,٦٦٣,٧٩١	١٤٦,٩٤١,٠٧٥	٧	تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
١,٣٤٦,٣٤٩	١,٧٢٤,١١٨		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٨٧,٨٥١	٢,٩٦٢,٤٤٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
			تكاليف تمويل
(٣٣٥,٢٢٧)	(١,٠١٠,٦٠٢)		(مكاسب) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٦,٤١٦,١٤٥	٥,٥٤٩,٤٤٦		من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠٤,٢٤٦)	(٤٠٤,٢١٣)		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٨٠,٦٦٨,٤٠٤	٣١٥,٢٣٣,٦٥٩		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٧٩٦,٨٨٣	٥,٦٨٢,٩٦٧		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٨,٧١٠,٠١٢)	٦٥,٤٠٠,٨٥١		ذمم مدينة تجارية
(٤,٨٩١,١٩٣)	١,٨٧٠,٦٧٥		مخزون
١٣,١٣١,٣٥٣	(٢٣,٢٤٩,٧٥٤)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٣٧٨,٢٩٦)	(٧,٣٥٧,٠٢٦)		ذمم دائنة تجارية
٢٧٨,٦١٧,١٣٩	٣٥٧,٥٨١,٣٧٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٦,٥٣٣,٤٤٦)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)	٦	زكاة مدفوعة
(٦٧١,٤٣٤)	(٦,٨٤٨,٢١٩)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٣,٦٥٦,٢١٣)	(٢,٧٤١,٩١٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢٥٧,٧٥٦,٠٤٦	٣٣٦,٩٣٦,٢٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٤٨٦,٢١٥)	(٧٨,٧٨٦,٩٩١)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٥,٠٠٠)	-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٩١٦,٠٦٩)	(٥٧٤,٤٢٥)		استثمار في شركة زميلة
(٣٧,٦٤٧,٢٨٤)	(٧٩,٣٦١,٤١٦)		شراء أصول غير ملموسة
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧١,٧٧٤,٨٢٧	-		الأنشطة التمويلية
(٢٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٣٨,٩١٦,٦٦٦)		سداد التزامات عقود إيجار
-	١٢٠,٣٢٤,٢٩٦		متحصلات من قروض لأجل
(١٩٥,٢٦٨,٩٥٢)	(٣٩١,٠٨٨,٩٨٠)		سداد قروض لأجل
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٥٠,٠٨٨,٥٦٩)	(٣١٢,٣٣١,٣٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
٧٠,٠٢٠,١٩٣	(٥٤,٧٥٦,٤٧٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤٦,٧٧٢,١٨٩	٨٢,٢٥٨,٩٦٩		النقص / الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (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) إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ، توضح القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه 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. بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢١م ، قرر مجلس إدارة الشركة مرة أخرى تأجيل توصيته لتخفيض رأس المال استجابة لبرنامج " شريك " الذي دشنته سمو ولي العهد - حفظه الله - والاستفادة من ملاءة الشركة المالية لدعم أهداف هذا البرنامج والاستثمار في الفرص الاستثمارية المحلية الواعدة بإذن الله .

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فروع في كل من جدة و المدينة بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

لم يكن هناك أي تغيير في حصة الشركة في شركتها التابعة ، ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية ، واستثمارها المحسوب بطريقة حقوق الملكية في الشركة الزميلة، مركز المعرفي للأسمنت للتدريب ، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أجرت المجموعة تقييمها لتأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وكشفت المجموعة عن تأثيره كما هو مبين في الإيضاح (٣).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وبالتالي يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية غير المؤكدة هي مماثلة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الأخيرة، و كما هو مبين في إيضاح (٣) قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الكشف عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة نتيجة جانحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، تعتقد الإدارة ان جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة، ستواصل المجموعة مراقبة الوضع ، وستعكس اي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة
تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦ توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR)، تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التصحيح مباشرة ، ليتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير ، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات مسموحة التي يتطلبها تصحيح IBOR ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة RFR كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. تعزز المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-19 لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
في مارس ٢٠٢١م ، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لعقود الإيجار، لتمديد الوسيلة العملية للسماح للمستأجرين بتطبيقه على امتيازات الإيجار التي تؤثر التخفيضات في مدفوعات الإيجار على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. هذا التعديل ينطبق على التقارير السنوية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك القوائم المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١م. لم تحصل المجموعة بصفتها المستأجر على أي امتياز إيجار خلال الفترة وبالتالي لم تتأثر بهذا التعديل.

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير محاسبية جديدة وتفسيرات وتعديلات صدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣- امور هامة خلال الفترة

تحديثات COVID-19

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("COVID-19") منذ أوائل عام ٢٠٢٠م ، في حدوث اضطرابات للأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية ، ومع ذلك ، تمكنت المجموعة من الحفاظ على مركزها المربح وحققت إيرادات بلغت ٧٤٢,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مقابل ٦٧٤,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وعلى الرغم من تأثير وباء COVID-19 على الأنشطة الاقتصادية والأعمال في جميع أنحاء العالم ، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بالنظر إلى قاعدة عملاتها في قطاع الأسمنت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية بسبب جملة أمور من بينها الإنفاق الحكومي على المشاريع العامة. كما ارتفعت مبيعات الصادرات خلال الفترة الحالية إلى ١١٩,٦ مليون ريال مقارنة بـ ٥٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المقارنة على الرغم من قيود السفر والإغلاق في بعض الدول بسبب الموجة الثالثة والرابعة من الوباء خلال الفترة الحالية. أجرت المجموعة تقييمًا لما إذا كانت تعمل 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 وتوسيع قاعدة تصديرها. علاوة على ذلك ، فإن المجموعة ذات رافعة مالية منخفضة وبالتالي تعتقد الإدارة أنها في وضع أفضل بعيدًا عن الرياح المعاكسة مقارنة بمنافسيها.

تدرك الإدارة التحديات التي تنتظرها وستواصل التكيف بشكل استباقي من أجل ضمان الأداء الأمثل للمجموعة.

تعتقد الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه ، جنبًا 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.

قد يستمر تأثير COVID-19 في التطور ، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي وأن موقفها المستمر لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ونتيجة لذلك ، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير COVID-19 عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطل الأعمال المحتمل ، وقد يكون لتفشي COVID-19 أدائه التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢١م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣٨٩,٤٦٤,٤٢٠	٣٦٣,٤٨٩,٧٧٦	١٣٥,٢٤٢,٠٦١	١٠١,٢٨٠,٤٦٢	أسمنت سائب
٢٠١,٠٨٨,٥٦٦	٢٢٢,٥٨٥,٠٦٢	٧٥,٩٣٦,٩٦٠	٦٤,٧٠٠,٧٩٢	أسمنت معبأ
٥٤,٧٤٠,٢١٩	٤١,٥٩٤,٤٠٠	١٩,٧٣٤,٢٨٥	١٤,٢٨٢,٢٣٩	أكياس أسمنت
٢٩,٣٩٨,٣٢٢	١١٥,٢٠٠,٦٧٦	٩,٤٤٤,٥٣٦	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	أسمنت خام (كلينكر)
٦٧٤,٦٩١,٥٢٧	٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
				الأسواق الجغرافية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦١٦,٦٥٦,٤٢٩	٦٢٣,٢٢٣,٥٨٧	٢٢١,٢١٠,٩٤٦	١٨٠,٢٦٣,٤٩٣	داخل المملكة العربية السعودية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٥٨,٠٣٥,٠٩٨	١١٩,٦٤٦,٣٢٧	١٩,١٤٦,٨٩٦	٢٧,٥٢٠,٩٩٥	خارج المملكة العربية السعودية
٦٧٤,٦٩١,٥٢٧	٧٤٢,٨٦٩,٩١٤	٢٤٠,٣٥٧,٨٤٢	٢٠٧,٧٨٤,٤٨٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

* إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكورة أعلاه هي نقطة التحول والاستلام لهذه البضاعة.

٥- المعلومات القطاعية

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

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
مراجعة	غير مراجعة	
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨,٦٠١,٢١٠	٧,٨٤٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١١,٠٥٤,٩٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٣,٩٧٥,٨٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٦- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط إضافي لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي و ١٥,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. إن الشركة بصد تقديم اعتراض على تلك الربوطات المذكورة أعلاه وتعتقد ان موقفها جيد ولن يترتب على ذلك أي التزامات إضافية.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الاقرارات، كما انتهت الشركة وضع الربوط الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفي عام ٢٠٢٠م، استلمت الشركة الربط الزكوي المعدل من الهيئة بفروقات إضافية لعامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م بمبلغ ٢٠٧ الف ريال سعودي و ٥٨ الف ريال على التوالي وقامت الشركة بتقديم الاعتراض على تلك الربوطات. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الاعتراض لدى الامانة العامة للجان الضريبية ومازال قيد الدراسة من قبل الامانة.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٠م
غير مراجعة	غير مراجعة
١٤٦,٩٤١,٠٧٥	١٤٣,٦٦٣,٧٩١
٧٨,٧٨٦,٩٩١	٣٤,٤٨٦,٢١٥

استهلاك

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

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

٨- الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
غير مراجعة	مراجعة
١٥٧,٨٧٥,٨١٥	١٦٣,٥٥٨,٧٨٢
(١,٥٥٥,٨١٣)	(١,٩٦٠,٠٢٦)
١٥٦,٣٢٠,٠٠٢	١٦١,٥٩٨,٧٥٦

إجمالي ذمم مدينة تجارية

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
غير مراجعة	مراجعة	
٢٣٢,٢٩٥,٠٨٨	٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	قطع غيار، بالصافي
٣٢١,٥٣٩,٤٤٣	٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	منتجات تحت التشغيل
٣٣,١٤٠,٣١٧	٢٦,٣٢٧,١٣٣	مواد أولية
١٥,٤٠٩,٨٨٢	١٦,٦٠٥,١٥٧	محروقات
٢,٨٧٢,٣٢٣	٢,٩٦٢,٣٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٤٨١,٨٥٠	١,٥٨٤,٩٨٠	مواد أخرى
٦٠٥,٧٣٨,٩٠٣	٦٧١,١٣٩,٧٥٤	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي).

١٠- قروض

(أ) قروض لأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
غير مراجعة	مراجعة	
٣٨,٩١٦,٦٦٧	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	قرض البنك الأهلي السعودي
(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
-	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	الجزء غير المتداول

خلال عام ٢٠١٥ م أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي السعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. سيتم سداد القرض على دفعات شهرية تنتهي في يوليو ٢٠٢٢ م. يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة بالكامل للبنك الأهلي السعودي كضمان للقرض.

(ب) قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تمويل إسلامي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية لتلبية راس المال العامل بتسهيلات إجمالية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : ٣٠٠ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : لا شيء ريال سعودي) وبأسعار فائدة متباينة بالزيادة عن أسعار التعامل بين البنوك السعودية " سايبور ".
وقد تم تصنيف التمويل القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة نظراً لكونه مستحق السداد خلال أقل من ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١١- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وفق هذا التجنب عندما يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل.

١٢- توزيعات الأرباح

- في ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م (الموافق: ١٦ ذي الحجة ١٤٤٢ هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ م (الموافق: ٢ ذي الحجة ١٤٤١ هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- في ٥ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق: ١٠ رجب ١٤٤١ هـ) قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٣- ربحية السهم

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢١٠,١١٧	١٤٩,٦٨٩	٨١,٤٣٥	٣٥,٤٨١
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
١,٣٣	٠,٩٥	٠,٥٢	٠,٢٣

ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم
(بآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بآلاف سهم)

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت الإنشاء مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م لدى المجموعة خطابات اعتمادات بنكية بمبلغ ٣ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥,٢ 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 ٢٠٢١م.

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

(ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م: ٢,٦٤ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣,٢٢٩,٢٧٣	٤,٨٦٩,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	١,٦١٤,٥٠٠	
٢٧٥,١٥٤	٢٩٧,٠٨٨	٩١,٠٠٠	٩٠,١٨٨	
٣,٥٠٤,٤٢٧	٥,١٦٦,٠٨٨	١,٢١١,٠٠٠	١,٧٠٤,٦٨٨	

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

مستحق الى طرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة		اسم الشركة الزميلة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	
١٠٩,٨١٣	(٨٠,٥٩٤)	١,٨٧٧,٦٤٦	-	مركز المعرفي للأسمنت للتدريب تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٦- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة باستخدام

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)
مشتقات مالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٢٣,٨١٩	-	٢٢٣,٨١٩	-

قياس القيمة العادلة باستخدام

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	١,٢٣٤,٤٢١	-	١,٢٣٤,٤٢١	-

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 ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م).