

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية  
في 30 يونيو 2022م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
علي بن عبد الله العايد

  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية  
وليد بن معيوف

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

|      |                                                                            |
|------|----------------------------------------------------------------------------|
| ٢    | - تقرير فحص مراجع الحسابات 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 مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

## مَقْلَمَة

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 يونيو ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر والستة 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 الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء 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 نبدى رأياً 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 : ٠٢ محرم ١٤٤٤هـ  
الموافق : ٣١ يوليو ٢٠٢٢م

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

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م**  
**(بالريال السعودي)**

| لفترة السنة أشهر<br>المنتهية في 30<br>يونيو 2021م | لفترة السنة أشهر<br>المنتهية في 30<br>يونيو 2022م | لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في 30<br>يونيو 2021م | لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في 30<br>يونيو 2022م | إيضاح |                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 535.085.426<br>(400.719.325)                      | 479,803,664<br>(361,718,266)                      | 242.687.895<br>(189.546.998)                        | 238,170,854<br>(174,524,199)                        | 4     | الإيرادات من العقود مع العملاء<br>تكلفة الإيرادات<br>إجمالي الربح                                                                   |
| <b>134.366.101</b>                                | <b>118,085,398</b>                                | <b>53.140.897</b>                                   | <b>63,646,655</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| (6.445.568)<br>(16.269.638)                       | (7,105,908)<br>(19,952,978)                       | (2.155.576)<br>(7.911.801)                          | (3,022,558)<br>(9,794,199)                          |       | مصروفات بيع وتوزيع<br>مصروفات عمومية وإدارية<br>الدخل من العمليات الرئيسية                                                          |
| <b>111.650.895</b>                                | <b>91,026,512</b>                                 | <b>43.073.520</b>                                   | <b>50,829,898</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| 767.036<br>(2.008,556)                            | 3,469,625<br>(3,893,761)                          | 747.930<br>(898.837)                                | 627,138<br>(1,480,601)                              | 16    | أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة<br>من خلال قائمة الدخل<br>تكاليف تمويل                                                        |
| 9,254,152                                         | 6,442,694                                         | 893.621                                             | 4,847,757                                           |       | إيرادات أخرى، صافي                                                                                                                  |
| -                                                 | (4,500,000)                                       | -                                                   | (4,500,000)                                         | 9     | مصاريق أخرى<br>إيرادات تمويل<br>الدخل قبل الزكاة                                                                                    |
| 88.433                                            | 130,133                                           | 57.366                                              | 80,515                                              |       |                                                                                                                                     |
| <b>119.751.960</b>                                | <b>92,675,203</b>                                 | <b>43.873.600</b>                                   | <b>50,404,707</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| (4,525,000)                                       | (5,702,867)                                       | (2.040.000)                                         | (2,360,735)                                         | 6     | الزكاة<br>صافي الدخل للفترة                                                                                                         |
| <b>115.226.960</b>                                | <b>86,972,336</b>                                 | <b>41.833.600</b>                                   | <b>48,043,972</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| -                                                 | -                                                 | -                                                   | -                                                   |       | بنود الدخل الشامل الآخر<br>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً<br>ضمن الأرباح أو الخسائر:<br>إعادة قياس التزامات منافع للموظفين |
| <b>115.226.960</b>                                | <b>86,972,336</b>                                 | <b>41.833.600</b>                                   | <b>48,043,972</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| 114.207.698<br>1,019,262                          | 86,972,336<br>-                                   | 41.444.857<br>388.743                               | 48,043,972<br>-                                     | 3 و 1 | صافي الدخل/(الخسارة) للفترة:<br>العائد إلى:<br>المساهمين في الشركة الأم<br>حقوق الملكية غير المسيطرة                                |
| <b>115.226.960</b>                                | <b>86,972,336</b>                                 | <b>41.833.600</b>                                   | <b>48,043,972</b>                                   |       |                                                                                                                                     |
| 0,73                                              | 0.55                                              | 0.26                                                | 0.31                                                | 13    | ربحية السهم<br>الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد<br>للمساهمين في الشركة الأم                                                       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

15/3

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
علي بن عبد الله العايد

نائب الرئيس التنفيذي للمالية  
وليد بن معيوف

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر كما في 30 يونيو 2022م  
(بالريال السعودي)

| كما في 31 ديسمبر     | كما في 31 ديسمبر     | إيضاح | الموجودات                                                 |
|----------------------|----------------------|-------|-----------------------------------------------------------|
| 2021م                | 2022م                |       |                                                           |
|                      |                      |       | الموجودات غير المتداولة                                   |
| 2,529,430,730        | 2,458,070,711        | 7     | ممتلكات وآلات ومعدات                                      |
| 2,500,788            | 2,151,739            |       | موجودات غير ملموسة                                        |
| 54,181,309           | 44,498,667           |       | موجودات غير متداولة أخرى                                  |
| <b>2,586,112,827</b> | <b>2,504,721,117</b> |       | مجموع الموجودات غير المتداولة                             |
|                      |                      |       | الموجودات المتداولة                                       |
| 541,471,148          | 562,075,688          | 9     | مخزون                                                     |
| 166,320,074          | 155,323,308          | 8     | ذمم مدينة تجارية                                          |
| 33,303,164           | 54,602,161           |       | مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى                   |
| -                    | 3,406,025            | 16    | مشتقات مالية                                              |
| 60,605,196           | 133,725,521          |       | النقد والأرصدة لدى البنوك                                 |
| <b>801,699,582</b>   | <b>909,132,703</b>   |       | مجموع الموجودات المتداولة                                 |
| <b>3,387,812,409</b> | <b>3,413,853,820</b> |       | مجموع الموجودات                                           |
|                      |                      |       | حقوق الملكية والمطلوبات                                   |
|                      |                      |       | حقوق الملكية                                              |
| 1,575,000,000        | 1,575,000,000        | 1     | رأس المال                                                 |
| 787,500,000          | 787,500,000          | 11    | احتياطي نظامي                                             |
| 432,334,210          | 401,181,546          |       | أرباح مبقاه                                               |
|                      |                      |       | مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم |
| 2,794,834,210        | 2,763,681,546        |       | الحصص غير المسيطرة                                        |
| 32,331,437           | -                    | 3 و 1 | مجموع حقوق الملكية                                        |
| <b>2,827,165,647</b> | <b>2,763,681,546</b> |       | المطلوبات غير المتداولة                                   |
|                      |                      |       | قروض لأجل                                                 |
| 80,000,000           | 103,250,000          | 10    | التزامات منافع الموظفين                                   |
| 83,743,089           | 91,287,822           |       | التزام آخر غير متداول                                     |
| 5,778,856            | 5,268,126            |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة                             |
| <b>169,521,945</b>   | <b>199,805,948</b>   |       | المطلوبات المتداولة                                       |
|                      |                      |       | ذمم دائنة تجارية                                          |
| 21,617,736           | 22,443,866           |       | مشتقات مالية                                              |
| 63,600               | -                    | 16    | الجزء المتداول من قروض لأجل                               |
| 45,944,444           | 21,750,000           | 10    | قروض قصيرة الأجل                                          |
| 150,735,566          | 145,379,896          | 10    | توزيعات أرباح مستحقة الدفع                                |
| 81,689,119           | 82,126,877           |       | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى                 |
| 79,070,934           | 172,479,095          |       | زكاة مستحقة الدفع                                         |
| 12,003,418           | 6,186,592            | 6     | مجموع المطلوبات المتداولة                                 |
| <b>391,124,817</b>   | <b>450,366,326</b>   |       | مجموع المطلوبات                                           |
| <b>560,646,762</b>   | <b>650,172,274</b>   |       | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                             |
| <b>3,387,812,409</b> | <b>3,413,853,820</b> |       |                                                           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م**

**(بالريال السعودي)**

**حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم**

| حقوق الملكية<br>غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية | الإجمالي      | أرباح مبقاة   | احتياطي نظامي | رأس المال     |
|------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 32,331,437                   | 2,827,165,647       | 2,794,834,210 | 432,334,210   | 787,500,000   | 1,575,000,000 |
| -                            | 86,972,336          | 86,972,336    | 86,972,336    | -             | -             |
| -                            | -                   | -             | -             | -             | -             |
| 32,331,437                   | 86,972,336          | 86,972,336    | 86,972,336    | -             | -             |
| (32,331,437)                 | (32,331,437)        | -             | -             | -             | -             |
| (118,125,000)                | (118,125,000)       | (118,125,000) | (118,125,000) | -             | -             |
| -                            | 2,763,681,546       | 2,763,681,546 | 401,181,546   | 787,500,000   | 1,575,000,000 |

كما في 1 يناير 2022م (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة (إيضاح 3)

توزيعات أرباح (إيضاح 12)

الرصيد في 30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

**حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم**

| حقوق الملكية<br>غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية | الإجمالي      | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال     |
|------------------------------|---------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 32,126,604                   | 3,028,667,859       | 2,996,541,255 | 634,041,255 | 787,500,000   | 1,575,000,000 |
| 1,019,262                    | 115,226,960         | 114,207,698   | 114,207,698 | -             | -             |
| -                            | -                   | -             | -           | -             | -             |
| 1,019,262                    | 115,226,960         | 114,207,698   | 114,207,698 | -             | -             |
| (2,000,000)                  | (2,000,000)         | -             | -           | -             | -             |
| 31,145,866                   | 3,141,894,819       | 3,110,748,953 | 748,248,953 | 787,500,000   | 1,575,000,000 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

15/5

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
علي بن عبد الله العايد

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

وليد بن محيوق

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                       | إيضاح |                                                      |
|---------------------------------------|-----------------------|-------|------------------------------------------------------|
| ٢٠٢١م<br>(غير مراجعة)                 | ٢٠٢٢م<br>(غير مراجعة) |       |                                                      |
| ١١٩,٧٥١,٩٦٠                           | ٩٢,٦٧٥,٢٠٣            |       | الأنشطة التشغيلية                                    |
| ٩٦,٠٦٣,٨٧٨                            | ٨٢,٥٤٧,٩٧٢            | ٧     | الدخل قبل الزكاة                                     |
| ١,٣٧٨,٣٢٦                             | ٣٤٩,٠٤٩               |       | تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية: |
| ٢,٠٠٨,٥٥٦                             | ٣,٨٩٣,٧٦١             |       | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                         |
|                                       |                       |       | إطفاء موجودات غير ملموسة                             |
|                                       |                       |       | تكاليف تمويل                                         |
| (٧٦٧,٠٣٦)                             | (٣,٤٦٩,٦٢٥)           |       | (مكاسب) من مشتقات مالية بالقيمة العادلة              |
| ٨,٤٨٤,٨٨٩                             | ٩,٩٨٧,٩٩٢             |       | من خلال الربح أو الخسارة                             |
| -                                     | ٤,٥٠٠,٠٠٠             |       | مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين               |
| (٣٨٣,٥٧٩)                             | -                     |       | مخصص التقادم قطع الغيار                              |
| ٢٢٦,٥٣٦,٩٩٤                           | ١٩٠,٤٨٤,٣٥٢           |       | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة                         |
| ٨,٩٤٨,٨٦٨                             | ١٠,٩٩٦,٧٦٦            |       | التغيرات في رأس المال العامل:                        |
| ٨٠,٩٨٠,٨٥٧                            | (٢٥,١٠٤,٥٤٠)          |       | نعم مدينة تجارية                                     |
| ١,٥٧١,٠٩٤                             | (٢١,٢٩٨,٩٩٧)          |       | مخزون                                                |
| (٢٧,٧٧٥,٣٥٧)                          | ٨٢٦,١٣٠               |       | مبالغ مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى                 |
| (١٨,٢٤٠,٢٨٥)                          | ٩٣,٤٠٨,١٦١            |       | نعم دائنة تجارية                                     |
| ٢٧٢,٠٢٢,١٧١                           | ٢٤٩,٣١١,٨٧٢           | ٦     | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                  |
| (١١,٠٥٤,٩٤٣)                          | (١١,٥١٩,٦٩٣)          |       | زكاة مدفوعة                                          |
| (٥,٥٧٣,٦٩٢)                           | (٢,٤٤٣,٢٥٩)           |       | التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين                 |
| (١,٨٥٩,٨١٦)                           | (٣,٧٥٤,٤٩١)           |       | تكاليف تمويل مدفوعة                                  |
| ٢٥٣,٥٣٣,٧٢٠                           | ٢٣١,٥٩٤,٤٢٩           |       | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية               |
| (٦٩,٢٠٨,٢٣٥)                          | (١١,١٨٧,٩٥٣)          | ٧     | الأنشطة الاستثمارية                                  |
| -                                     | (٣٢,٣٣١,٤٣٧)          | ٣     | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                            |
| -                                     | ٩,٦٨٢,٦٤٢             |       | الاستحواذ علي الحصة المتبقية في الشركة التابعة       |
| (٦٩,٢٠٨,٢٣٥)                          | (٣٣,٨٣٦,٧٤٨)          |       | موجودات غير متداولة أخرى                             |
| -                                     | (٦٥٠,٠٠٠)             |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية           |
| (٢٥,٩٤٤,٤٤٤)                          | (٩٤٤,٤٤٤)             |       | الأنشطة التمويلية                                    |
| ٣٠,١٣٠,٦٠٧                            | (٥,٣٥٥,٦٧٠)           |       | سداد التزامات عقود ايجار                             |
| (١٩٥,٧٠٦,٠٨٣)                         | (١١٧,٦٨٧,٢٤٢)         |       | سداد قروض لأجل                                       |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)                           | -                     |       | صافي التغير في قروض قصيرة الأجل                      |
| (١٩٣,٥١٩,٩٢٠)                         | (١٢٤,٦٣٧,٣٥٦)         |       | توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم        |
| (٩,١٩٤,٤٣٥)                           | ٧٣,١٢٠,٣٢٥            |       | توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة              |
| ١٣٧,٠١٥,٤٤١                           | ٦٠,٦٠٥,١٩٦            |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية             |
| ١٢٧,٨٢١,٠٠٦                           | ١٣٣,٧٢٥,٥٢١           |       | صافي التغير في النقد وما في حكمه                     |
|                                       |                       |       | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                    |
|                                       |                       |       | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً 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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١- معلومات الشركة**

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة نتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمنفوع إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م : ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤١١١٠٢١٠٤٢٤٤ الصادر بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

لدى الشركة فروع في كل من جدة و المدينة بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

خلال الفترة الحالية، استحوذت الشركة على ٤٠٪ من الأسهم في شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة"). وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٠٪. راجع إيضاح ٣ لمزيد من التفاصيل.

لم يكن هناك أي تغيير في الاستثمار المحسوب بحقوق الملكية في الشركة الزميلة، مركز المعرفي للأسمنت للتدريب، منذ السنة الأخيرة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

**٢- السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٢ أسس الإعداد**

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة المالية الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

**٢-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

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

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة مماثلة لتلك الموضحة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ومع ذلك ، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في عام ٢٠٢١ م البيانات المالية الموحدة السنوية. تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة لعام ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م، باستثناء التعديلات التالية التي تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م:

- العقود المحملة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) ؛
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) ؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة المعتمد رقم (٤١) ؛ و
- الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣).

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

أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

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

٣ - أمور هامة خلال الفترة

الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة

خلال الفترة الحالية، استحوذت شركة أسمنت ينبع على حصة اضافية بنسبة ٤٠٪ في الشركة التابعة. وبالتالي ، أصبحت الشركة مالكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة. بلغ المقابل المالي مقابل الحصة الاضافية أعلاه مبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل صافي أصول الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وبناء عليه، لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أي ربح أو خسارة في البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة خلال الفترة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٤- الإيرادات من العقود مع العملاء**

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             |                                       |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|
| ٢٠٢١ م                                | ٢٠٢٢ م      | ٢٠٢١ م                                  | ٢٠٢٢ م      |                                       |
| ريال سعودي                            | ريال سعودي  | ريال سعودي                              | ريال سعودي  |                                       |
| غير مراجعة                            | غير مراجعة  | غير مراجعة                              | غير مراجعة  |                                       |
| ٢٦٢,٢٠٩,٣١٤                           | ٢٢٠,٨٠٥,٨٠٠ | ١١٨,١٠٠,٤٨٣                             | ١٠١,٥٥٠,٩٤٨ | أسمنت سائب                            |
| ١٥٧,٨٨٤,٢٧٠                           | ١٤٣,٥٧١,٢٤٣ | ٦٥,٥٣٢,٧٤٦                              | ٦٤,١٠٢,٥١٥  | أسمنت معبأ                            |
| ٢٧,٣١٢,١٦١                            | ١٢,٣٠١,٠٥٠  | ١١,١٨٤,٣٩٤                              | ٥٩٩,٩٢٥     | أكياس أسمنت                           |
| ٨٧,٦٧٩,٦٨١                            | ١٠٣,١٢٥,٥٧١ | ٤٧,٨٧٠,٢٧٢                              | ٧١,٩١٧,٤٦٦  | أسمنت خام (كلينكر)                    |
| ٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦                           | ٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤ | ٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥                             | ٢٣٨,١٧٠,٨٥٤ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
|                                       |             |                                         |             | الأسواق الجغرافية                     |
|                                       |             |                                         |             | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٤٤٢,٩٦٠,٠٩٤                           | ٣٧٦,٦٧٨,٠٩٣ | ١٩٤,٨١٧,٦٢٣                             | ١٦٦,٢٥٣,٣٨٨ | داخل المملكة العربية السعودية         |
|                                       |             |                                         |             | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٩٢,١٢٥,٣٣٢                            | ١٠٣,١٢٥,٥٧١ | ٤٧,٨٧٠,٢٧٢                              | ٧١,٩١٧,٤٦٦  | خارج المملكة العربية السعودية         |
| ٥٣٥,٠٨٥,٤٢٦                           | ٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤ | ٢٤٢,٦٨٧,٨٩٥                             | ٢٣٨,١٧٠,٨٥٤ | 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 يونيو     |                                |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ٢٠٢١ م       | ٢٠٢٢ م       |                                |
| مراجعة       | غير مراجعة   |                                |
| ١٧,١٩٠,٧٨٢   | ١٢,٠٠٣,٤١٨   | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ١٣,٣٤٤,٧٥١   | ٥,٧٠٢,٨٦٧    | المكون خلال الفترة / السنة     |
| (١٨,٥٣٢,١١٥) | (١١,٥١٩,٦٩٣) | المدفوع خلال الفترة / السنة    |
| ١٢,٠٠٣,٤١٨   | ٦,١٨٦,٥٩٢    | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٦- الزكاة (تتمة)**

**الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

قدّمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقامت بسداد المستحق وفق الإقرارات المقدمة. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وخلال عام ٢٠٢١ م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٥ مليون ريال ورفع دعوى لدى الأمانة العامة على مبلغ ٦ مليون ريال، ويمثل المبلغ رصيد مخصص تقادم قطع الغيار غير المعدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء. وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إضافة صافي مخزون قطع الغيار ضمن الوعاء وعدم قبول خصم إجمالي مخزون قطع الغيار، حيث لم يتم أخذ قيمة مخصص تقادم قطع الغيار في الاعتبار، وأن رصيد المدفوعات التي قام بها العملاء لم تقع خلال العام.

لم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية مقابل ذلك، حيث تعتقد بأن معالجتها الزكوية تتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحتساب الزكاة.

**الشركة التابعة**

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

خلال العام ٢٠٢٠ م تسلمت الشركة خطابات تعديل للسنوات ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م على التوالي مما نتج عنه مطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال ومبلغ ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي. قدّمت الشركة الاعتراض على هذه الربوطات وقامت الهيئة برد الاعتراض كلياً للسنة المالية ٢٠١٧ م، وتم قبول الاعتراض بشكل جزئي للسنة المالية ٢٠١٨ م مما نتج عنه تخفيض مطالبة الشركة بالفرق الزكوي للسنة المالية ٢٠١٨ م الى مبلغ ٣٥,٨٩٧ ريال، قامت الشركة بتصعيد الإعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والتي تم الفصل في القضية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت الشركة بتسديد الفرق الزكوي بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م، ولا زال اعتراض السنة المالية ٢٠١٧ م قيد النظر والمراجعة.

**٧- الممتلكات والآلات والمعدات**

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            |
|---------------------------------------|------------|
| ٢٠٢٢ م                                | ٢٠٢١ م     |
| غير مراجعة                            | غير مراجعة |
| ٨٢,٥٤٧,٩٧٢                            | ٩٦,٠٦٣,٨٧٨ |
| ١١,١٨٧,٩٥٣                            | ٦٩,٢٠٨,٢٣٥ |

استهلاك

مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربيع الأول ١٤٢٨ 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.

**٨- الذمم المدينة التجارية**

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------|------------------|
| غير مراجعة      | مراجعة           |
| ١٥٩,٢٦٦,٩٨٩     | ١٧٠,٢٦٣,٧٥٥      |
| (٣,٩٤٣,٦٨١)     | (٣,٩٤٣,٦٨١)      |
| ١٥٥,٣٢٣,٣٠٨     | ١٦٦,٣٢٠,٠٧٤      |

إجمالي ذمم مدينة تجارية

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٩- المخزون**

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م<br>(مراجعة) |                    |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------|
| ١٥٧,٥٤٧,٠٤٠                     | ١٤٩,٠٥٥,٢٠٩                  | قطع غيار، بالصافي  |
| ٣٥٥,٠٣١,٠٧٢                     | ٣٥٠,٩٠٦,٦٥٧                  | منتجات تحت التشغيل |
| ٢٢,٣٦٩,٠٢٥                      | ٢٣,٠٤٧,٣٠٧                   | مواد أولية         |
| ١٧,٤١٥,٤٨٢                      | ١٥,٨٧٥,٥٢٦                   | محروقات            |
| ٩,٢٣٠,١٥١                       | ٢,٠٠١,٩٤٨                    | مواد تعبئة وتغليف  |
| ٤٨٢,٩١٨                         | ٥٨٤,٥٠١                      | مواد أخرى          |
| <b>٥٦٢,٠٧٥,٦٨٨</b>              | <b>٥٤١,٤٧١,١٤٨</b>           |                    |

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ٨٦,١ مليون ريال سعودي).

**١٠- قروض**

**١-١٠ قروض لأجل**

(أ) خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل في السنوات السابقة. القرض يخضع للسداد على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة في يونيو ٢٠٢٢م. وقد تم سداد القرض بالكامل خلال الفترة. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة للبنك الأهلي السعودي بالكامل كضمان للقرض.

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

(ج) خلال سنة ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك ساب بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي لتغطية الاستحواذ على ٤٠٪ من الاسهم المتبقية للشركة التابعة، القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في يوليو ٢٠٢٣م وآخر دفعة في يونيو ٢٠٢٨م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م<br>(مراجعة) |                                      |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| -                               | ٢٥,٩٤٤,٤٤٤                   | قرض البنك الأهلي السعودي (إيضاح - أ) |
| ٩٠,٠٠٠,٠٠٠                      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                  | قرض بنك الخليج (إيضاح - ب)           |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠                      | -                            | قرض بنك ساب (إيضاح - ج)              |
| <b>١٢٥,٠٠٠,٠٠٠</b>              | <b>١٢٥,٩٤٤,٤٤٤</b>           |                                      |
| <b>(٢١,٧٥٠,٠٠٠)</b>             | <b>(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)</b>          | الجزء المتداول                       |
| <b>١٠٣,٢٥٠,٠٠٠</b>              | <b>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</b>            | الجزء غير المتداول                   |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠ - قروض (تتمة)**

**٢-١٠ قروض قصيرة الأجل**

خلال عام ٢٠٢١م أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات تمويل إسلامي لتلبية متطلبات رأس المال العامل مع كلا من بنك الخليج وبنك البلاد بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لكل منهما ، حيث يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت ، كما تم سداد التسهيلات التي تم توفيرها خلال عام ٢٠٢١م بالكامل خلال نفس العام. بلغ الرصيد القائم لكلا البنكين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م مبلغ ١٤٥,٤ مليون ريال وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

**١١ - الاحتياطي النظامي**

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

**١٢ - توزيعات الأرباح**

بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ٢ ذي القعدة ١٤٤٣هـ) قرار 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 ٢٠٢٢م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

**١٣ - ربحية السهم**

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

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            |
|---------------------------------------|------------|-----------------------------------------|------------|
| ٢٠٢١م                                 | ٢٠٢٢م      | ٢٠٢١م                                   | ٢٠٢٢م      |
| غير مراجعة                            | غير مراجعة | غير مراجعة                              | غير مراجعة |
| ١١٤,٢٠٨                               | ٨٦,٩٧٢     | ٤١,٤٤٥                                  | ٤٨,٠٤٤     |
| ١٥٧,٥٠٠                               | ١٥٧,٥٠٠    | ١٥٧,٥٠٠                                 | ١٥٧,٥٠٠    |
| ٠,٧٣                                  | ٠,٥٥       | ٠,٢٦                                    | ٠,٣١       |

ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)  
الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد  
للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)**

**١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣١,٩ ملايين ريال سعودي).  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ٧,٨١ ملايين ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٨ ملايين ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

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

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت إدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م .

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين**

(أ) تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتففيذين 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ١,٨ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

| لفترة الستة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو |                      | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو |                      |                          |
|------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| ٢٠٢١ م<br>غير مراجعة                     | ٢٠٢٢ م<br>غير مراجعة | ٢٠٢١ م<br>غير مراجعة                       | ٢٠٢٢ م<br>غير مراجعة |                          |
| ٣,٢٥٤,٥٠٠                                | ٣,٤١٢,٧٠٠            | ١,٦١٤,٥٠٠                                  | ١,٧٠٦,٣٥٠            | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٢٠٦,٩٠٠                                  | ١٩٠,٩٠٦              | ٩٠,١٨٨                                     | ٩٥,٤٥٣               | منافع ما بعد التوظيف     |
| ٣,٤٦١,٤٠٠                                | ٣,٦٠٣,٦٠٦            | ١,٧٠٤,٦٨٨                                  | ١,٨٠١,٨٠٣            |                          |

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

| مستحق الى طرف ذو علاقة |                      | مبلغ المعاملة    |                      |                                            |
|------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر              | ٣٠ يونيو             | ٣١ ديسمبر        | ٣٠ يونيو             |                                            |
| ٢٠٢١ م<br>مراجعة       | ٢٠٢٢ م<br>غير مراجعة | ٢٠٢١ م<br>مراجعة | ٢٠٢٢ م<br>غير مراجعة |                                            |
| (٧٦٧,٥٠١)              | ١٥,٥٣٣               | ١,٧٤٥,٢٦٩        | ٨٦١,٦٣٨              | تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**  
**(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 مقارنة للقيم العادلة:

| قياس القيمة العادلة باستخدام   |                            |                             |             |                                | مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------------|-------------------------------|
| مخلات                          | مخلات                      | أسعار متداولة في أسواق نشطة | المجموع     | تاريخ التقييم                  |                               |
| غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣) | ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢) | (المستوى ١)                 |             |                                |                               |
| (٣,٤٠٦,٠٢٥)                    | -                          | -                           | (٣,٤٠٦,٠٢٥) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م<br>(غير مراجعة) | مشتقات مالية                  |
| ٦٣,٦٠٠                         | -                          | -                           | ٦٣,٦٠٠      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م<br>(مراجعة)    | مشتقات مالية                  |

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع 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 يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

لم يكن هناك أي تغيير بين المستويات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**١٧- الأحداث اللاحقة**

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م والتي سيكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة ينعكس في هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م)