

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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


على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

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

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
مخاطر الغش المتعلقة بالإعتراف بالإيراد قامت المجموعة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ٩٨١ مليون ريال سعودي . تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة. راجع إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة.	تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي: - تقييم سياسة المجموعة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء". - تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد. - إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وسندات الاستلام وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. - إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانونی - ترخیص رقم ۵۱۴

04/0



التاريخ : ٢٧ / ٨ / ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/١٩م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
(بالريال السعودي)

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


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
(بالريال السعودي)

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


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

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

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
مجموع حقوق الملكية	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	-	-
(٦,٩١٢,٨٤١)	(٦,٨٨٨,٣٧٩)	(٦,٨٨٨,٣٧٩)	-	-
١٥٤,٨٧٢,٧٨٨	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	-	-
(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	-	-
(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	-	-
٢١٠,١٠٥,٨٩٤	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي الدخل للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي الدخل للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة (إيضاح ١-٧)

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

علي بن عبدالله العاليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

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

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>إيضاح</u>	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>		
١٧٥,١٣٠,٣٨٠	٢٣٠,٨٨٦,٠٢٦		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٩٨,٨٢٥	٦٩٨,٠٩٩	١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٢٥٤,٦١٢	٨,٤٥٢,٤٠١		تكاليف تمويل
(١,١٧٠,٨٢١)	(٤,٥٧٥,٢٦٩)	١٣	(ربح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
٧,٥٨٧,٦٩١	٩,٢٧٣,٧٢٩	٢٩	مخصص التزامات منافع للموظفين
-	(٣١٢,٢٧٨)	٢٨	حصة الشركة في صافي نتائج الشركة الزميلة
١٢,٢٣٢,٥٦٣	-	١٥	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٣٢٤,٥٢٧	٩,٥٠١,٢٠٦	١٧	مخصص تقادم قطع غيار
١,٩٨٣,٦٥٥	(٨٢٧,٩٠٣)	١٨	خسائر / (عكس) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٤٣٧,٦٠٤,٩٠٨	٤١٨,٩٤٢,٣٩٠		
			تعديلات رأس المال العامل:
٨٣,٣٤٤,٠٧٩	(٦٣,٠١٥,٥٥٨)		مخزون
(٦,٧٠٤,٩٧٣)	١٠,٠٨٢,٧٢٤		ذمم مدينة تجارية
(٦٨,١١٦,٠١٣)	٢١,٦٢٤,٩٤٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣٨,٥٣٩,١٩٣)	٣٠,٧٦٨,٥٤٢		ذمم دائنة تجارية
(١,٣٥٣,٥٢٥)	٨٠,٣٩٦,٩٤٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٦,٢٣٥,٢٨٣	٤٩٨,٧٩٩,٩٩٢		
(٧,٤٠٣,٤٠١)	(٢,٣٣٤,٥٠٠)	٢٩	إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٩٦١,٤٢٨)	(٨,١٧٦,٦٢٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨,٥٣٢,١١٥)	(١١,٥١٩,٦٩٣)	١٤	زكاة مدفوعة
٣٧٧,٣٣٨,٣٣٩	٤٧٦,٧٦٩,١٧٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٥٢٨,٣٥٧)	(٣٤,٤٨٣,٥٧١)	١٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	٧	الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة
(٥٧٤,٤٢٦)	-	١٦	موجودات غير ملموسة
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(١٠١,١٠٢,٧٨٣)	(٨٧,٨١٥,٠١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)		سداد إلتزامات عقود اجار
٤٨,١١١,١١١	(١٠,٧٠٦,٧٨٥)		صافي حركة القروض لأجل
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	(١٠٠,٦٩٣,٨٥٣)		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٥٤٨,٨٤٢,٤٧٨)	(٢٣٦,٨٦٦,٨٥٦)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٣٥٢,٦٤٥,٨٠١)	(٣٤٨,٨٧٧,٤٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٦,٤١٠,٢٤٥)	٤٠,٠٧٦,٦٧٠		النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٢١	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

على بن عبدالله العايد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م) : 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 ٤١١٠٢١٠٤٢٤٤ الصادر بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧.

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

خلال الفترة الحالية، استحوذت الشركة على ٤٠٪ من الأسهم في شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة"). وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٪. راجع أيضاً 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 ٢٠٢١م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ التكلفة التاريخية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ تقييم الاستمرارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت مستمرة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر المستقبلية والشكوك. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة والسيولة. حتى خلال الأوقات الصعبة، كانت المجموعة قادرة على إدارة مركز السيولة لديها من خلال التحكم بشكل استباقي في مكونات التكلفة وإدارة النفقات الرأسمالية ضمن الميزانيات. علاوة على ذلك، فإن المجموعة ذات رافعة مالية منخفضة وبالتالي تعتقد الإدارة أنها في وضع أفضل بعيداً عن الرياح المعاكسة مقارنة بمنافسيها.

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

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

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

تعتقد الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه، جنباً إلى جنب مع الاستراتيجيات والتدابير التشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة، واقعية ومعقولة وستحافظ بشكل فعال على ربحية المجموعة وتحسن قدرتها على تحقيق أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية ومواصلة عملياتها في الفترة المستقبلية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد

١- الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد (تتمة)

٢- الشركات الزميلة

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

طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

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

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

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

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

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

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

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

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

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

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

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

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

(ب) استثمار في شركات زميلة

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

(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) متطلبات العرض والإفصاح

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

و) التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

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

ز) إيرادات التمويل

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

ح) الزكاة

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

ط) المعاملات بعملات أجنبية وأرصدها

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين

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

(ك) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

(ل) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

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

(٢) التزامات الإيجار

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

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

القروض والسلف

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

إلغاء الاعتراف

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

ع) الأدوات المالية المشتقة

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

ف) المخزون

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

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

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

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

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

ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

ق) النقد والأرصدة لدى البنوك

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

ط) ودائع قصيرة الأجل

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

ر) المخصصات

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

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

ش) إلزامات منافع الموظفين

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٥-١ الأحكام الجوهرية

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

(أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

٥-٢ التقديرات والافتراضات

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

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

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

ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

ج) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

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

د) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

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

هـ) مخصص استخراج المواد

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(و) التزامات منافع الموظفين

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

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

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

(ز) الربط الزكوي

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

(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ط) مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

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

ي) وجود المخزون

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- المعلومات القطاعية

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

٧- شركة تابعة

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

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

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

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

الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة)		-	٣٢,٣٣١,٤٣٧
الدخل العائد / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة للسنة:			
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)		-	٢,٢٢٩,٢٩٥
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- شركة تابعة (تنمة)

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

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- شركة تابعة (تنمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

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

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

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

٨- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩- مصاريف البيع والتوزيع

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

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

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

١١- رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

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

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

١٣ - المشتقات المالية

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

١٤ - الزكاة

(أ) المخصص المحمل للسنة:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٣,٣٤٤,٧٥١	١٥,٤٧٨,٥٥٠

مبلغ الزكاة المحمل للسنة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤ - الزكاة (تتمة)

(ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

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

(ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقامت بسداد المستحق وفق الإقرارات المقدمة. 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 ٢٢,٨ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي في ٠٢ يناير ٢٠٢٢م قامت الشركة برفع دعوى لدى الأمانة العامة على مبلغ ٦ مليون ريال سعودي، ويمثل المبلغ رصيد مخصص تقادم قطع الغيار غير المعدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء، في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة التي أصدرت قرارها وتمسكت بقرار الهيئة للعناصر المعترض عليها ومازال الاستئناف قيد النظر . لم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية مقابل ذلك، حيث تعتقد بأن معالجتها الزكوية تتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحتساب الزكاة .

الشركة التابعة

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	آلات ومعدات	الرصيد البحري	مباني وإشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	التكلفة
٦,٠١٢,٤٠١,٦٤٨	٦٦,٩١٨,١٤١	٣٥,٦٠٢,٩٢١	٢٩,٥٥٣,٤١١	٤٥,٠٩١,٣٨٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٩,٩٠١,٧٢٩	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠٢١ م
١٠٠,٥٢٨,٣٥٧	٧٧,٣٨٥,٣٨١	١,٦٩٣,٧٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	٧٦١,٦١٤	-	-	-	-	إضافات
(١٩٩,٣٩٢,٤٥٨)	-	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٩٧,٩٧٦,٤٥٨)	-	-	-	-	-	استبعادات
-	(١٠٩,٥٣٩,٥٦٣)	٧٣٨,٥٦٤	-	-	١٠٧,٩٦٢,١١٢	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩١٣,٥٣٧,٥٤٧	٣٤,٧٦٣,٩٥٩	٣٨,٠٣٥,١٨٥	٢٨,١٣٧,٤١١	٤٥,١٩١,٣٨٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٠٢,٢٣٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤,٤٨٣,٥٧١	١٩,٧٣٥,٩٤٠	٣,٩١٨,٥٥٧	٤٢,٠٨٥٠	-	١٠,٣١١,٦٧٤	٩٧,٠٥٠	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
-	(٢٥,٩٥٠,٨٤٣)	٥٨٦,٩٩٦	-	-	٢٥,٣٦٣,٨٤٧	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩٤٨,٠٢١,١١٨	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٤٢,٥٤٠,٢٣٨	٢٨,٥٥٨,٢٦١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٧١,٥٠٧,٧٠٩	٦٢١,٥٩٩,٢٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	آلات ومعدات	الرصيف البحري	مباني وإشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق	مباني المصنع على أرض مستاجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستاجرة)	أراضي	الاستهلاك
٣,٣٨١,٣٠٣,٢٣٦	-	٣١,٥٦٨,٣١٩	٢٨,٧٦١,٦٢٩	١٩,١٤٠,١٠٥	٢,٧٣١,٥٣٦,١٤٠	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٨٧,٨٠٨,٧٣٦	١١,١٣٤,٢٢١	٢٥٤,٠٨٠,٣٩٤	٩١٣,٥٥٤	١ يناير ٢٠٢١ م
١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	-	٢,٥٧٧,٢٩٧	٢٩٣,١٥٧	١,٤٠٢,١٣٢	١٦١,٠٨٨,٧٣٢	-	١٦,٠٥٤,٠٤٧	٧٨٧,٧٥٠	٧,٣٠٠,٧٨٧	٤٥٩,٥٧٤	استهلاك متعلق باستثمارات
(١٨٧,١٥٩,٨٩٥)	-	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٨٥,٧٤٣,٨٩٥)	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٣٨٤,١٠٦,٨١٧	-	٣٤,١٤٥,٦١٦	٢٧,٠٣٨,٧٨٦	٢٠,٥٤٢,١٤٧	٢,٧٠٦,٨٨٠,٩٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٠٣,٨٦٢,٧٨٣	١١,٩٢١,٩٧١	٢٦١,٣٨١,١٨١	١,٣٧٣,١٢٨	استهلاك متعلق باستثمارات
١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	-	٢,٣٧٤,٣٧٣	٢٨٨,١٢٣	٨٢٠,٠١٩	١٣٩,٧٧٣,٠٨٦	-	١٥,٨٠٤,٨٨٣	٤٦٧,٦٤٠	٥,٨٦٠,٥٤٦	٤٥٧,٧٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
٣,٥٤٩,٩٥٣,١٩٦	-	٣٦,٥١٩,٩٨٩	٢٧,٩٢٦,٩٠٩	٢١,٣٦٢,١٦٦	٢,٨٤٦,٦٥٤,٠٦٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣١٩,٦٦٧,٦٦٦	١٢,٣٨٩,٦١١	٢٦٧,٢٤١,٧٢٧	٨٣٠,٨٣٧,١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٦,٠٢٠,٢٤٩	٦٣١,٣٥٢	٢٣,٨٢٩,٢٢٢	١,٩٢٤,٨٥٣,٦٤٦	-	٣٠١,٩٣١,٦١٤	١١,٢٩٢,٦٩٠	٩٠,٨٣٢,١٦١	٥,٣٢٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	٣٤,٧٦٣,٩٥٩	٣,٨٨٩,٥٦٩	٤٩٨,٦٢٥	٢٤,٦٤٩,٢٤١	٢,٠٢٨,٩٥١,٢١١	-	٣١٧,٦٣٩,٤٤٧	١١,٧٦٠,٣٣٠	٩٦,٦٩٢,٧٠٧	٥,٧٨٠,٥٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(*) لدى المجموعه ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٤٤,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٢,٢٠ مليون ريال سعودي) والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

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

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

١٦- الموجودات غير الملموسة

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- المخزون

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

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

ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح "أ" أدناه)

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

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

١٨- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
١٦٠,١٨١,٠٣١	١٧٠,٢٦٣,٧٥٥
(٣,١١٥,٧٧٨)	(٣,٩٤٣,٦٨١)
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦٦,٣٢٠,٠٧٤

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)

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

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٣,٩٤٣,٦٨١	١,٩٦٠,٠٢٦
٣٦,٢٤٦	١,٩٨٣,٦٥٥
(٨٦٤,١٤٩)	-
٣,١١٥,٧٧٨	٣,٩٤٣,٦٨١

في بداية السنة
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
عكس مخصص خلال السنة
في نهاية السنة

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٩ - المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

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

٢٠ - وديعة قصيرة الأجل

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

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

٢١ - النقد والأرصدة لدى البنوك

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

٢٢ - رأس المال

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

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

٢٣ - الاحتياطي النظامي

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٤- الحصص غير المسيطرة

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

٢٥- توزيعات الأرباح

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

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

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

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

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

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

٢٦- ربحية السهم

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧- القروض

(أ) قروض لأجل

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

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

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

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

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

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصصة:

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٧- القروض (تتمة)

(ب) قروض قصيرة الأجل

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

٢٨- الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

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

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

٢٩- التزامات منافع الموظفين

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٩ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مصرفوف إلتزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

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

٣٠ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

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

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

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

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

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

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

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

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

٣٢- الالتزامات والارتباطات الرأس مالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٣- التزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السوق

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملة

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة التجارية

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٧٩	%١,٢٧	%١٢,١٣	%٣٢,١٥	%٥٥,٥١	%١,٩٥
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض	١٠٢,٢٦٣,١٥٧	٥٣,٦٢١,٨٧٢	٦٢٤,٢٤١	٤٦,٢٤١	٣١٠,٦٥٠	٣,٣١٤,٨٧٠
خسارة الائتمان المتوقعة	١٤٧,٨٦٢	٥٧,٧٧٠	٦,٩٧٧	١٨,٦٧٢	١٥٣,٧٦٨	٣,١١٥,٧٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٨	%٠,٢٨	%١,٣٦	%٣,٨٢	%٥,٨٨	%١,٠٢
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض	١٢٩,٠٧٩,٢٨٩	٣١,٦٧٧,٦٤٠	٤٦٧,١٢٢	٥,٩٨١,٩٨٥	٧٢٦,١٦٨	٢,٣٣١,٥٥١
خسارة الائتمان المتوقعة	١١٥,٢٣٩	٥٣,٦٤٠	١٢,٣٨٢	٢,٤٥٨,٥٣٣	٤٢,٦٩٩	٣,٩٤٣,٦٨١

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

التركز العالي للمخاطر

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود إيجار	٤٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٤,٢٤٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٥٢,٣٨٦,٢٧٨	-	-	-	٥٢,٣٨٦,٢٧٨
مشتقات مالية	-	-	(٤,٥١١,٦٦٩)	-	(٤,٥١١,٦٦٩)
قروض قصيرة الأجل	٥٠,٧٦٩,٥٤١	-	-	-	٥٠,٧٦٩,٥٤١
قروض لأجل	٦,٢٥٨,١٩٠	٢١,٥٢٠,٨٦٦	٩٧,٩١٨,١٠٧	-	١٢٥,٦٩٧,١٦٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨١,٠٧٢,٢٦٨	-	-	-	٨١,٠٧٢,٢٦٨
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
ومطلوبات متداولة أخرى	١٤١,٢٨٨,٥١٧	-	-	-	١٤١,٢٨٨,٥١٧
	٣٣١,٨١٤,٧٩٤	٢٢,١٧٠,٨٦٦	٩٦,٠٠٦,٤٣٨	٤,٢٤٠,٠٠٠	٤٥٤,٢٣٢,٠٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود إيجار	-	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٤,٩٣٠,٠٠٠	٨,١٨٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٢١,٦١٧,٧٣٦	-	-	-	٢١,٦١٧,٧٣٦
مشتقات مالية	-	٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠
قروض قصيرة الأجل	٧٠,٦٣٩,١٠٩	٨١,٢٢١,٣٧٦	-	-	١٥١,٨٦٠,٤٨٥
قروض لأجل	١٩,٤٥٧,٨٦٩	٣٠,٢٥٠,٢٨٢	٨٥,٢٨٢,٦٣٤	-	١٣٤,٩٩٠,٧٨٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨١,٦٨٩,١١٩	-	-	-	٨١,٦٨٩,١١٩
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
ومطلوبات متداولة أخرى	٦٣,٩٨٩,٥٩٢	-	-	-	٦٣,٩٨٩,٥٩٢
	٢٥٧,٣٩٣,٤٢٥	١١٢,١٨٥,٢٥٨	٨٧,٨٨٢,٦٣٤	٤,٩٣٠,٠٠٠	٤٦٢,٣٩١,٣١٧

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٥- التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

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

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

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

٣٦- قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

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

٣٧- الأحداث بعد فترة التقرير

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

٣٨- أرقام المقارنة

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

٣٩- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

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