

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") والتي تضم قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماہر طہ الخطیب
محاسب قانونی - ترخیص رقم ۵۱۴



التاريخ : ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح
٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٣٩٧,٥٦١,٣٥٤	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٦١,٧١٨,٢٦٦)	(٢٧٠,١٢٠,٠١٩)	(١٧٤,٥٢٤,١٩٩)	(١١٨,٦٤٣,١٠٠)	تكلفة الإيرادات
١١٨,٠٨٥,٣٩٨	١٢٧,٤٤١,٣٣٥	٦٣,٦٤٦,٦٥٥	٥٤,٩١٢,١٠٠	إجمالي الربح
(٧,١٠٥,٩٠٨)	(٧,٤١٢,٠٠٣)	(٣,٠٢٢,٥٥٨)	(٣,١٣٣,٦٨٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٩,٩٥٢,٩٧٨)	(٢٣,٠٧٥,٣٥٥)	(٩,٧٩٤,١٩٩)	(١٠,٥٦٨,٦٦١)	مصروفات عمومية وإدارية
٩١,٠٢٦,٥١٢	٩٦,٩٥٣,٩٧٧	٥٠,٨٢٩,٨٩٨	٤١,٢٠٩,٧٥٥	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٤٦٩,٦٢٥	(٣٤٥,٦١٨)	٦٢٧,١٣٨	١٦٩,٦٨٤	أرباح / (خسائر) من مشتقات
(٣,٨٩٣,٧٦١)	(٥,٩٩٩,٨٥٧)	(١,٤٨٠,٦٠١)	(٣,٤٦١,٧٥٥)	مالية بالقيمة العادلة من خلال
٦,٤٤٢,٦٩٤	٢,٠٢٧,١٦٨	٤,٨٤٧,٧٥٧	٩٦٨,٢٥١	الربح أو الخسارة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٥٨٥)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٥٨٥)	تكاليف تمويل
١٣٠,١٣٣	٩٥٩,١٥٢	٨٠,٥١٥	٣٢٢,٩٧٥	إيرادات أخرى، صافي
٩٢,٦٧٥,٢٠٣	٩٢,٠٤٤,٢٣٧	٥٠,٤٠٤,٧٠٧	٣٧,٦٥٨,٣٢٥	مصارييف أخرى
(٥,٧٠٢,٨٦٧)	(٥,٧٥٧,٨٢١)	(٢,٣٦٠,٧٣٥)	(٢,٣٨٤,١٤٣)	إيرادات تمويل
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٣٥,٢٧٤,١٨٢	الربح قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي ربح الفترة
٠,٥٥	٠,٥٥	٠,٣١	٠,٢٢	١٣ ربحية السهم
				الربح الأساسي والمخفض
				للسهم العائد للمساهمين


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
صافي الربح للفترة	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢,٣٢٥,٦٧٤,٥٣٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٢,٦٨٩	١,٤٥٣,٦٤٠		موجودات غير ملموسة
٣١٢,٢٧٨	٣١٢,٢٧٨		استثمار في شركة زميلة
٣٢,٩٠٤,٣٤٢	٢٦,٨٣٦,٧١٢		موجودات غير متداولة أخرى
٢,٤٣٣,٠٨٧,٢٣١	٢,٣٥٤,٢٧٧,١٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٦٩٦,١٦٤,٧٩٧	٧	مخزون
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٥١,٩٤٣,٩٦٨	٨	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٩٥٥,١٨٦	٥٧,٥٣١,٤٢٥		مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٤,٥١١,٦٦٩	٤,١٦٦,٠٥١	١٦	مشتقات مالية
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-		ودائع مريحة قصيرة الأجل
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٨٣,٥٤٠,٠٣٩	٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
٩١٦,١٩٩,٤٧٤	٩٩٣,٣٤٦,٢٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٤٧,٦٢٣,٤٤٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٢٥٦,٢٢٦,٥٢٠		أرباح مبقاه
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٦١٨,٧٢٦,٥٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٢٥٠,٠٠٠	(١٠ - ١)	قروض لأجل
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	١٠٣,٢٩٤,٧٠٨		التزامات منافع الموظفين
٥,٤٤٤,٦٢٥	٥,٥٣٦,٥٣٣		التزامات عقود الإيجار
١٩٢,٩٢٨,٥٢٥	١٨٥,٠٨١,٢٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٢,٣٨٦,٢٧٨	٣١,٣٧٠,٠٨٣		ذمم دائنة تجارية
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٧,٤٧٦,١٩٤	(١٠ - ١)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٠,٠٤١,٧١٣	٣٠١,٢٠٣,٤٤٨	(١٠ - ٢)	قروض قصيرة الأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٨	٨٣,٢٨٢,٦٤٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	٩١,٩٨٦,٢٤٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٦٢,٢٧٥	٨,٤٩٧,٠٧٨	٥	زكاة مستحقة الدفع
٣٨٧,٦٦٨,٠٧٦	٥٤٣,٨١٥,٦٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٥٩٦,٦٠١	٧٢٨,٨٩٦,٩٢٦		مجموع المطلوبات
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٤٧,٦٢٣,٤٤٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	نظامي	احتياطي	رأس المال	
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	-	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٨٦,٢٨٦,٤١٦	-	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٨٦,٢٨٦,٤١٦	-	-		صافي الربح للفترة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٦,٢٨٦,٤١٦	-	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٨٦,٢٨٦,٤١٦	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
٢,٦١٨,٧٢٦,٥٢٠	-	٢,٦١٨,٧٢٦,٥٢٠	٢٥٦,٢٢٦,٥٢٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	نظامي	احتياطي	رأس المال	
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٤٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	-		صافي الربح للفترة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٩٧٢,٣٣٦	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-		زيادة في حصص ملكية الشركة التابعة
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦	-	٢,٧٦٣,٦٨١,٥٤٦	٤٠١,١٨١,٥٤٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٩٢,٦٧٥,٢٠٣	٩٢,٠٤٤,٢٣٧		الربح قبل الزكاة
٨٢,٥٤٧,٩٧٢	٨٣,٧٠٨,٦٦٦	٦	تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٣٤٩,٠٤٩	٣٤٩,٠٤٩		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٩٣,٧٦١	٥,٩٩٩,٨٥٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٣,٢٠٥		تكاليف تمويل
			خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٤٦٩,٦٢٥)	٣٤٥,٦١٨		خسائر / مكاسب من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٥٨٥	٧	من خلال الربح أو الخسارة
٩,٩٨٧,٩٩٢	٨,٩٦٥,٢٤٠		مخصص تقادم قطع الغيار
١٩٠,٤٨٤,٣٥٢	١٩٢,٩٨٦,٤٥٧		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٥,١٠٤,٥٤٠)	(١٠٢,٧٢٩,٨٨٢)		مخزون
١٠,٩٩٦,٧٦٦	٥,١٢١,٢٨٥		ذمم مدينة تجارية
(١١,٦١٦,٣٥٥)	(١٣,٥٠٨,٦٠٩)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٦,١٣٠	(٢١,٠١٦,١٩٥)		ذمم دائنة تجارية
٩٣,٤٠٨,١٦١	(٧٢,٤٨١,٦٤١)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٨,٩٩٤,٥١٤	(١١,٦٢٨,٥٨٥)	٥	زكاة مدفوعة
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٢,٤٤٣,٢٥٩)	(١,٦٥٤,٤٣٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٧٥٤,٤٩١)	(٥,٨٦٧,٩٤٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٤١,٢٧٧,٠٧١	(٣٢,٣٧٣,٩٨٤)		الأنشطة الاستثمارية
(١١,١٨٧,٩٥٣)	(١١,٣٣٨,٤٨٥)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-		الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة
(٤٣,٥١٩,٣٩٠)	٩,٦٦١,٥١٥		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
(٩٤٤,٤٤٤)	(١١,٥١١,٤٦٥)		سداد التزامات عقود إيجار
(٥,٣٥٥,٦٧٠)	٢٥١,١٦١,٧٣٥		صافي التغير قروض لأجل
(١١٧,٦٨٧,٢٤٢)	(٢٣٤,٠٣٩,٦٢٨)		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٢٤,٦٣٧,٣٥٦)	٥,٥٧٠,٦٤٢		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
٧٣,١٢٠,٣٢٥	(١٧,١٤١,٨٢٧)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٩	التغير في النقد وما في حكمه
١٣٣,٧٢٥,٥٢١	٨٣,٥٤٠,٠٣٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات الشركة

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

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الأول ١٤٥٠هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨م) تعمل الشركة التابعة بشكل رئيسي في تصنيع وتجارة ورق الأسمنت بالجملة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادرة في ٢٣ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) وتنتهي في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٨هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٧م) ومسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٠٣٦ بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤م).

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

الاستثمار في شركة زميلة

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، استثمرت الشركة حصة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميث نسبة ٥١٪ المتبقية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها من المجموعة

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

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

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

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

أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

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

٣- التقارير القطاعية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٢٠,٨٠٥,٨٠٠	٢٠١,٥١٩,٠٤٨	١٠١,٥٥٠,٩٤٨	٩٢,٨١٣,٢٣٦	أسمنت سائب
١٤٣,٥٧١,٢٤٣	١١٥,٩٤٠,٤٣١	٦٤,١٠٢,٥١٥	٥٠,٢٩٧,٩٤٩	أسمنت معبأ
١٢,٣٠١,٠٥٠	١٨,٦١٧,٧٢٤	٥٩٩,٩٢٥	٤,٠٦٠,٨٦١	أكياس أسمنت
١٠٣,١٢٥,٥٧١	٦١,٤٨٤,١٥١	٧١,٩١٧,٤٦٦	٢٦,٣٨٣,١٥٤	أسمنت خام (كلىنكر)
٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٣٩٧,٥٦١,٣٥٤	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
				الأسواق الجغرافية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٧٦,٦٧٨,٠٩٣	٣٣٦,٠٧٧,٢٠٣	١٦٦,٢٥٣,٣٨٨	١٤٧,١٧٢,٠٤٦	داخل المملكة العربية السعودية
١٠٣,١٢٥,٥٧١	٦١,٤٨٤,١٥١	٧١,٩١٧,٤٦٦	٢٦,٣٨٣,١٥٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٧٩,٨٠٣,٦٦٤	٣٩٧,٥٦١,٣٥٤	٢٣٨,١٧٠,٨٥٤	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	خارج المملكة العربية السعودية
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٥- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٧٨,٥٥٠	٥,٧٥٧,٨٢١	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥,٩٦٢,٢٧٥	٨,٤٩٧,٠٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

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

في ٢ يناير ٢٠٢٢ م رفعت الشركة دعوى للأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على بندين من الربط المعدل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي، ويمثل المبلغ رصيد مخصص تقادم قطع الغيار غير المعدة للبيع ورصيد الدفعات المقدمة من العملاء وقبيل باقي البنود. في أكتوبر ٢٠٢٢ م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة التي أصدرت قرارها وتمسكت بقرار الهيئة للعناصر المعترض عليها وما زال الاستئناف قيد النظر، في حال تم رفض الدعوة من قبل دائرة الاستئناف بالأمانة العامة سيتطلب سداد مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي حيث تم سداد المبلغ المتبقي في وقت سابق. تعتقد الإدارة بأن مخصص الزكاة الحالي كافٍ.

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي، تسلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض ضد الربط إلى لجنة استئناف المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم رفضها في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م لعام ٢٠١٧ م. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الامانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م وما زال الاستئناف قيد النظر حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٢,٥٤٧,٩٧٢	٨٣,٧٠٨,٦٦٦	استهلاك
١١,١٨٧,٩٥٣	١١,٣٣٨,٤٨٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- المخزون

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٦٢,٧٧١,٢٣١	٢٥٧,٩٤٨,٥٧٦	قطع غيار
٧,٧٠١,٨١٧	٨,١١٨,٣٧٥	انتاج تلم
٤٤٩,٧١٠,٨٨٤	٣٥٥,٨٢٩,٨٧٩	منتجات تحت التشغيل
٤٩,٧٨٣,٥١٠	٣٣,٩١١,٧٨٨	مواد خام
١٠,١٩٢,٤٠١	٩,٨٠٨,٣٩٨	محروقات
٥,١٧٢,٦١٣	٩,١١٥,١٧٧	مواد تعبئة وتغليف
٧,٤٦٠,٠٧٧	٦,٤٢١,٧٧٨	بضاعة بالطريق (محروقات)
١٨١,٧٤٣	٩,٠٦٨,٧٨٧	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٢٩٦,٥٦٢	٣١٨,١٩٨	مواد أخرى
٧٩٣,٢٧٠,٨٣٨	٦٩٠,٥٤٠,٩٥٦	
(٩٧,١٠٦,٠٤١)	(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار
٦٩٦,١٦٤,٧٩٧	٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ٩٧,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٥,٥٦ مليون ريال سعودي).

٨- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٥٥,٠٥٩,٧٤٦	١٦٠,١٨١,٠٣١	ذمم مدينة تجارية
(٣,١١٥,٧٧٨)	(٣,١١٥,٧٧٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥١,٩٤٣,٩٦٨	١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	

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

٩- النقد والأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٠٢,٩٣١	١٥,١١٩	نقد في الصندوق
٨٣,٣٣٧,١٠٨	١٠٠,٦٦٦,٧٤٧	أرصدة لدى البنوك
٨٣,٥٤٠,٠٣٩	١٠٠,٦٨١,٨٦٦	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠ - قروض

١٠-١ قروض بنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
-	٨٠,٢٣٧,٦٥٩	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - أ)
١٠٣,٧٢٦,١٩٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (إيضاح - ب ، ت)
١٠٣,٧٢٦,١٩٤	١١٥,٢٣٧,٦٥٩	
(٢٧,٤٧٦,١٩٤)	(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	الجزء المتداول
٧٦,٢٥٠,٠٠٠	٩١,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

أ) خلال السنة ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع رفع الطاقة الانتاجية الخط الرابع، يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة مستحقة في ديسمبر ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، قامت الشركة بسداد قيمة القرض القائم بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

ب) خلال عام ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٣ م حتى يونيو ٢٠٢٨ م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

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

١٠-٢ قروض قصيرة الأجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة مع عدة بنوك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل باجمالي مبالغ تصل إلى ٧١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي)، تخضع هذه القروض إلى تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث أنه مستحق الدفع خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

١١ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. قررت الشركة الأم بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال.

١٢ - توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ) قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يعادل ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم والتي تمت الموافقة عليها من الجمعية العمومية في ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م.
- بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ) قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم والتي تمت الموافقة عليها من الجمعية العمومية في ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ربح الفترة
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٦,٩٧٢,٣٣٦	٨٦,٢٨٦,٤١٦	٤٨,٠٤٣,٩٧٢	٣٥,٢٧٤,١٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة (بالريال السعودي)
٠,٥٥	٠,٥٥	٠,٣١	٠,٢٢	

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

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٤,٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٩٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١,٩٠ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين (تتمة)

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣,٤١٢,٧٠٠	٣,٩٣٨,٧٤٨	١,٧٠٦,٣٥٠	١,٩٩٠,٣٧٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٩٠,٩٠٦	٢٣٣,١١٧	٩٥,٤٥٣	١١٧,٥٥٤	منافع ما بعد التوظيف
٣,٦٠٣,٦٠٦	٤,١٧١,٨٦٥	١,٨٠١,٨٠٣	٢,١٠٧,٩٢٨	

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

مستحق (من) / الى طرف ذو علاقة		قيمة المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٦٩,٤٢٦	(١,٨٨٣,٧٣٦)	٢,٢٤٠,٥٥٩	٩٠,٥٦٣	مركز المعرفي للأسمنت للتدريب
				تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

١٦- قياس القيمة العادلة

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم
مدخلات	مدخلات	أسعار متداولة في أسواق نشطة	المجموع		
مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ١)			
٤,١٦٦,٠٥١	-	-	٤,١٦٦,٠٥١	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	مشتقات مالية
٤,٥١١,٦٦٩	-	-	٤,٥١١,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	مشتقات مالية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقارنة لقيمتها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات أجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٧- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة تتطلب إفصاح أو تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٣ م).