

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
وتقرير فحص المراجع المستقل


على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

الصفحة

جدول المحتويات

٢	- تقرير فحص المراجع المستقل
٣	- قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٥	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
١٧-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

السادة المساهمين
شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٤ م

قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٢٢٤,٠٠٦,١٥٤	٢٣٤,١٧٣,٥٣٢	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٥١,٤٧٦,٩١٩)	(١٥٠,٣٧٣,٤٥٨)		تكلفة الإيرادات
٧٢,٥٢٩,٢٣٥	٨٣,٨٠٠,٠٧٤		إجمالي الربح
(٤,٢٧٨,٣١٩)	(٤,٥٣٨,٣٥٤)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٢,٥٠٦,٦٩٤)	(١٣,٩٩٨,١٧٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٥٥,٧٤٤,٢٢٢	٦٥,٢٦٣,٥٤١		الدخل من العمليات الرئيسية
(٥١٥,٣٠٢)	(٦٢,٤٦٩)		خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	١,١٣٧,٧٨٣	٩	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٢,٥٣٨,١٠٢)	(٥,٤٧٩,٩٦٤)		تكاليف تمويل
٦٣٦,١٧٧	٨١٣,٠٣٠		إيرادات مرابحات إسلامية
١,٠٥٨,٩١٧	٩٤٦,٥٦٤		إيرادات أخرى، صافي
٥٤,٣٨٥,٩١٢	٦٢,٦١٨,٤٨٥		الدخل قبل الزكاة
(٣,٣٧٣,٦٧٨)	(٤,٣١٢,٤٢٤)	٥	الزكاة
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥٨,٣٠٦,٠٦١		صافي الدخل للفترة
٠,٣٢	٠,٣٧	١٤	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم


على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥٨,٣٠٦,٠٦١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥٨,٣٠٦,٠٦١		مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة


على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢,٢٦٩,٤١٢,١٨٣	٢,٢٣٢,١٦٠,٣٢٤	٦	الموجودات غير المتداولة
١,١٠٤,٥٩٠	٩٣٠,٠٦٥		ممتلكات وألات ومعدات
٦٤٤,٤٥٣	٦٤٤,٤٥٣		موجودات غير ملموسة
٢٠,٨٥٨,٧١٠	١٧,٩٠٢,٩٠٤		استثمار في شركة زميلة
٢,٢٩٢,٠١٩,٩٣٦	٢,٢٥١,٦٣٧,٧٤٦		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٠٢,٦٠٢,٥١٨	٧٣٨,٠٣١,٢٣٦	٧	الموجودات المتداولة
١٦٤,٠١٧,٧٦٠	١٩٩,٩٦٤,٠٤٢	٨	مخزون
٤٧,٣٤١,٤٤٩	٤٢,١٦٤,٢٢٠		ذمم مدينة تجارية
٢,٨٢٢,٠٥٥	٢,٧٥٩,٥٨٦	١٧	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٨٥,١٦١,٣٥٦	٤٦,٢٩٩,١٣٩	٩	مشتقات مالية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٥٨٦,٥٥٦	٧٣,٧٤٥,٧٨٠	١١	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
١,٠٧٥,٥٣١,٦٩٤	١,١٢٢,٩٦٤,٠٠٣		النقد وما في حكمه
٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠	٣,٣٧٤,٦٠١,٧٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
٢٨٩,٥٠٥,٧١٧	٣٤٧,٨١١,٧٧٨		رأس المال
٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	٢,٧١٠,٣١١,٧٧٨		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاه
٦٢,٧٥٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢- (أ)	مجموع حقوق الملكية
١٠٣,٩٥٧,٣٣٥	١٠٩,٣٢١,١١٣		المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٥٣,٧٣٦	٥,٠٧٨,٣٥٩		قروض لأجل
١٧١,٧٦١,٠٧١	١٧٠,٣٩٩,٤٧٢		التزامات منافع الموظفين
			التزامات عقود الإيجار
٢٠,٦٤٢,٦٩٢	٢٤,٦٧٥,١٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٦٣٦,٦٦١	٢٨,٤٨٤,٩٩١	١٢- (أ)	المطلوبات المتداولة
٣٢٠,٨٨٧,٤٧٧	٢٤٨,٨٣٤,٠٦٩	١٢- (ب)	ذمم دائنة تجارية
٨٢,٠١٦,١٢١	٨١,٨٩٨,١٤١		الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٧,٦٢٥,٧٨٤	٩١,٧٠٩,٦١٧		قروض قصيرة الأجل
١٣,٩٧٦,١٠٧	١٨,٢٨٨,٥٣١	٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٤٣,٧٨٤,٨٤٢	٤٩٣,٨٩٠,٤٩٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧١٥,٥٤٥,٩١٣	٦٦٤,٢٨٩,٩٧١		زكاة مستحقة الدفع
٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠	٣,٣٧٤,٦٠١,٧٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			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 (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	٢٨٩,٥٥٥,٧١٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٣٠٦,٠٦١	٥٨,٣٠٦,٠٦١	-	-
-	-	-	-
٥٨,٣٠٦,٠٦١	٥٨,٣٠٦,٠٦١	-	-
٢,٧١٠,٣١١,٧٧٨	٣٤٧,٨١١,٧٧٨	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥١,٠١٢,٢٣٤	-	-
-	-	-	-
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥١,٠١٢,٢٣٤	-	-
٢,٨١٩,٧٠٢,٣٣٨	٤٥٧,٢٠٢,٣٣٨	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

على بن عبدالله العاليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٥٤,٣٨٥,٩١٢	٦٢,٦١٨,٤٨٥	
٤٢,١٠٩,٨٥٥	٤١,٨٠٢,٥٦٩	٦
١٧٤,٥٢٥	١٧٤,٥٢٥	
٢,٥٣٨,١٠٢	٥,٤٧٩,٩٦٤	
٢٣,٢٠٥	-	
٥١٥,٣٠٢	٦٢,٤٦٩	
-	(١,١٣٧,٧٨٣)	٩
-	١,٥٧٧,٥٦٢	
-	١,٣٧٠,٠٦٥	
٦,٧٠٩,٥١٣	٨,٠٤٧,٩٢٢	
١٠٦,٤٥٦,٤١٤	١١٩,٩٩٥,٧٧٨	
(٥٢,٩٠٩,٧٢٥)	(٣٧,٠٠٦,٢٨٠)	
(٤,٣٦٠,٢٢٣)	(٣٧,٣١٦,٣٤٧)	
٤٨٠,١١١	٨,١٣٣,٠٣٥	
(٢٤,١٩٢,٠٢٧)	٤,٠٣٢,٤٥٨	
(٥٧,٤٤٥,٢٧٧)	١٤,٠٨٣,٨٣٣	
(٣١,٩٧٠,٧٢٧)	٧١,٩٢٢,٤٧٧	
(١,٠٥٨,٣٨٣)	(٢,٦٨٤,١٤٤)	
(٢,٤٥٨,٦٧٣)	(٥,٤١٥,٣٤١)	
(٣٥,٤٨٧,٧٨٣)	٦٣,٨٢٢,٩٩٢	
(٦,٢٤٨,٦١١)	(٤,٥٥٠,٧١٠)	٦
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠
(٦,٢٤٨,٦١١)	١٥,٤٤٩,٢٩٠	
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	
(٤,٤٣٦,٧٦٩)	(٦,٩٠١,٦٧٠)	
٣٤,٥١٨,٤١٧	(٧٢,٠٥٣,٤٠٨)	
(٥٥,٤١٩)	(١١٧,٩٨٠)	
٢٩,٩٨٦,٢٢٩	(٧٩,١١٣,٠٥٨)	
(١١,٧٥٠,١٦٥)	١٥٩,٢٢٤	
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	
٨٨,٩٣١,٧٠١	٧٣,٧٤٥,٧٨٠	

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكاليف تمويل

استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخصص تقادم قطع غيار

مخصص خسائر ائتمان متوقعة

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وديعة مربحة قصيرة الأجل

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد التزامات عقود إيجار

سداد قروض لأجل

سداد قروض قصيرة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

وليد محمد بن معيوف

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

على بن عبدالله العابد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الشركة وشركاتها التابعة، شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة") (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م):
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (بسر ١٠ ريال سعودي للسهم).

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

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. تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة النتائج المالية لهذا الفرع.

الاستثمار في شركة زميلة

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، 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- أسس الأعداد والقياس

٢-١ أسس الأعداد

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 ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أسس القياس

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد والقياس (تمة)

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 والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. 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 ٢٠٢٣ م. ستواصل المجموعة مراقبة الأحكام، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الموحدة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باستثناء التعديلات التالية التي سيتم تطبيقها لأول مرة في عام ٢٠٢٤ م. ومع ذلك، ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة لأنها إما لا تتعلق بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتوافق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على: معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفق النقدي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية : الإفصاح)
- مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار)
- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (بما في ذلك تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - تأجيل تاريخ النفاذ) (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية)
- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية)

تأثير المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

هناك عدد من المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكرًا. لا تعتقد المجموعة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 جوهرياً 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		نوع المنتج
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٠٨,٧٠٥,٨١٢	١٤١,١٦٤,٩٤٢	أسمنت سائب
٦٥,٦٤٢,٤٨٢	٦٠,٦٣٦,٢٩٥	أسمنت معبأ
١٤,٥٥٦,٨٦٣	١٢,٢٧٥,٤٧٠	أكياس أسمنت
٣٥,١٠٠,٩٩٧	٢٠,٠٩٦,٨٢٥	أسمنت خام (كلينكر)
٢٢٤,٠٠٦,١٥٤	٢٣٤,١٧٣,٥٣٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء *
الأسواق الجغرافية		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٨٨,٩٠٥,١٥٧	٢١٤,٠٧٦,٧٠٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٣٥,١٠٠,٩٩٧	٢٠,٠٩٦,٨٢٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٢٤,٠٠٦,١٥٤	٢٣٤,١٧٣,٥٣٢	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 ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٩٦٢,٢٧٥	١٣,٩٧٦,١٠٧	المكون خلال الفترة / السنة
١١,٢٣٦,٨٥٠	٤,٣١٢,٤٢٤	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١٣,٢٢٣,٠١٨)	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣,٩٧٦,١٠٧	١٨,٢٨٨,٥٣١	

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٥- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

خلال عام ٢٠٢١ م استلمت الشركة تعديلات على الإقرارات الزكوية (ربوطات) لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م من قبل الهيئة والتي تطالب به بزيادة إضافية بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي لتقديم الاستئناف وفق لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت اعتراضها على الربوطات المذكورة. بتاريخ لاحق تم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

في ٢ يناير ٢٠٢٢ م قامت الشركة برفع دعوى لدى الأمانة العامة للاعتراض على الربط المعدل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة. في نوفمبر ٢٠٢٣ م صدر قرار لجنة الاستئناف بالأمانة العامة للجان والمنازعات الضريبية الذي نص على تأييد وجهة نظر الشركة في الاعتراض المقدم في نوفمبر ٢٠٢٢ م عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م لجميع البنود المعترض عليها، وتم التعديل بربط جزئي بقيمة ٠,٠٤ مليون ريال سعودي.

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الأمانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م ومازال الاستئناف قيد النظر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

تعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة كما في نهاية الفترة ٣١ مارس ٢٠٢٤ م هو أفضل تقدير للالتزام ووفقاً لنظام الهيئة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٢,١٠٩,٨٥٥	٤١,٨٠٢,٥٦٩	استهلاك
٦,٢٤٨,٦١١	٤,٥٥٠,٧١٠	مشتريات 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٦٩,٦٤٣,٣٨٢	٢٦٦,٩٠٧,٣٢٥	قطع غيار
٦,٥٦٠,٩٤٣	٥,٠٣٥,٤٠٧	انتاج تام
٥٣١,٤٩٢,٣٧٠	٤٨٩,٨٦٩,٠٢١	منتجات تحت التشغيل
١٣,٥٨٥,٤٠٣	٢٧,٥١٩,٤١١	مواد خام
١٢,٦٥٢,٢٥٣	١٠,٦١١,١٧٩	محروقات
٢,٧١٢,٧٤٧	٢,٣٨٤,٨٨٨	مواد تعبئة وتغليف
٦,٣٠٣,٤٩١	٣,٨٣٧,٩١٧	بضاعة بالطريق (محروقات)
٢٦٨,٤٥١	-	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٢٢٦,١٢٨	٢٧٣,٧٤٠	مواد أخرى
٨٤٣,٤٤٥,١٦٨	٨٠٦,٤٣٨,٨٨٨	
(١٠٥,٤١٣,٩٣٢)	(١٠٣,٨٣٦,٣٧٠)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار
٧٣٨,٠٣١,٢٣٦	٧٠٢,٦٠٢,٥١٨	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، بلغ مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ١٠٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي).

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٠٧,٧٥٩,١٣١	١٧٠,٤٤٢,٧٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٧,٧٩٥,٠٨٩)	(٦,٤٢٥,٠٢٤)	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة
١٩٩,٩٦٤,٠٤٢	١٦٤,٠١٧,٧٦٠	

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

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح	
٨٥,١٦١,٣٥٦	-		الرصيد في ١ يناير
-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠		إضافات خلال الفترة / السنة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		استبعادات خلال الفترة / السنة
١,١٣٧,٧٨٣	١٦١,٣٥٦	١-٩	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٢٩٩,١٣٩	٨٥,١٦١,٣٥٦		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

٩-١ مكاسب استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٥٧٩,٨٥٦	١٦١,٣٥٦	أرباح غير محققة
٥٥٧,٩٢٧	-	أرباح محققة
١,١٣٧,٧٨٣	١٦١,٣٥٦	

١٠- وديعة مربحة قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مربحة قصيرة الأجل (*)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	

(*) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لفترة أكثر من ثلاثة أشهر لكسب عمولة بالأسعار التجارية العادية.

١١- النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٩٠,٠٨٠	٥,٠٤٤	نقد في الصندوق
٧٣,٥٥٥,٧٠٠	٧٣,٥٨١,٥١٢	أرصدة لدى البنوك
٧٣,٧٤٥,٧٨٠	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	

١٢- القروض

١٢-أ ان القروض القائمة لدى المجموعة كما في نهاية الفترة / السنة هي كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٨٤,٤٨٤,٩٩١	٩١,٣٨٦,٦٦١	قرض بنك ساب (إيضاح - ١ ، ٢)
(٢٨,٤٨٤,٩٩١)	(٢٨,٦٣٦,٦٦١)	الجزء المتداول
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢- القروض (تتمة)

١٢-أ ان القروض القائمة لدى المجموعة كما في نهاية الفترة / السنة هي كما يلي : (تتمة)

(١) 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. يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٨ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في يوليو ٢٠٢٣ م وآخر دفعة في يونيو ٢٠٢٨ م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

(٢) 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 وآخر دفعة في فبراير ٢٠٢٧ م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

١٢-ب قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة مع عدة بنوك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. ان التسهيلات المتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م باجمالي مبالغ يصل إلى ٧١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧١٥ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٤٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٢٠,٩ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً.

١٣- 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 الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال.

١٤- ربحية السهم

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥١,٠١٢,٢٣٤	٥٨,٣٠٦,٠٦١
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠
٠,٣٢	٠,٣٧

صافي ربح الفترة (ريال سعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٤٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

١٦ - 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٩٤٨,٣٧٤	٢,٣٠١,٣١٤	
١١٥,٥٦٣	١٣٣,٩٧٠	
٢,٠٦٣,٩٣٧	٢,٤٣٥,٢٨٤	

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

قيمة المعاملات		مركز المعرفي للاسمنت للتدريب
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات
-	١٠٠,٨٦٤	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة
الأرصدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مركز المعرفي للاسمنت للتدريب
٧١٤,٩٤٦	٨١٥,٨١٠	مستحق من طرف ذو علاقة *

* تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف ودمم مدينة أخرى.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٧ - قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة باستخدام					موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	المجموع	تاريخ التقييم	
-	-	٢,٧٥٩,٥٨٦	٢,٧٥٩,٥٨٦	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مشتقات مالية
-	٤٦,٢٩٩,١٣٩	-	٤٦,٢٩٩,١٣٩	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٢,٨٢٢,٠٥٥	٢,٨٢٢,٠٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	مشتقات مالية
-	٨٥,١٦١,٣٥٦	-	٨٥,١٦١,٣٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مشتقات مالية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٧ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كانت الاستثمارات في الصناديق المشتركة المذكورة تم شراؤها في السوق المحلية ويعتمد سعر الوحدة للصندوق على تحركات أسعار السوق لهذه الأدوات. كانت الصناديق المشتركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمها الدفترية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٨ - الأحداث اللاحقة للفترة المالية

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب افصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٤ م).