

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير فحص المراجع المستقل

المقرين

السادة المساهمين
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 ٢٠٢٤ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م 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 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. 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 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: ١٤٤٦/٠١/٢٤هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٧/٣٠م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٩٤,٢٠١,٤٥٤	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	٤٢٨,٣٧٤,٩٨٦	٣٩٧,٥٦١,٣٥٤
تكلفة الإيرادات	(١٢٩,٦٦٨,٠٥٩)	(١٢٠,١٩٣,٦٨٥)	(٢٨٠,٠٤١,٥١٧)	(٢٧١,٦٧٠,٦٠٤)
إجمالي الربح	٦٤,٥٣٣,٣٩٥	٥٣,٣٦١,٥١٥	١٤٨,٣٣٣,٤٦٩	١٢٥,٨٩٠,٧٥٠
مصاريف بيع وتوزيع	(٤,٢٣٩,٧٦٥)	(٣,١٣٣,٦٨٤)	(٨,٧٧٨,١١٩)	(٧,٤١٢,٠٠٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣,٣٢٦,٥٠٩)	(١٠,٥٦٨,٦٦١)	(٢٧,٣٢٤,٦٨٨)	(٢٣,٠٧٥,٣٥٥)
الدخل من العمليات الرئيسية	٤٦,٩٦٧,١٢١	٣٩,٦٥٩,١٧٠	١١٢,٢٣٠,٦٦٢	٩٥,٤٠٣,٣٩٢
(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٦٩,٦٠٣)	١٦٩,٦٨٤	(٤٣٢,٠٧٢)	(٣٤٥,٦١٨)
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧٦,٨٦٥	-	١,٦١٤,٦٤٨	-
تكاليف تمويل	(٤,٧٦٩,٧٥٣)	(٣,٤٦١,٧٥٥)	(١٠,٢٤٩,٧١٧)	(٥,٩٩٩,٨٥٧)
إيرادات تمويل	٧٥٦,٤٩٠	٣٢٢,٩٧٥	١,٥٦٩,٥٢٠	٩٥٩,١٥٢
إيرادات أخرى، صافي	١,٠٥٠,٢٩٧	٩٦٨,٢٥١	١,٩٩٦,٨٦١	٢,٠٢٧,١٦٨
الربح قبل الزكاة	٤٤,١١١,٤١٧	٣٧,٦٥٨,٣٢٥	١٠٦,٧٢٩,٩٠٢	٩٢,٠٤٤,٢٣٧
الزكاة	(٤,٣٤٥,٣٠٠)	(٢,٣٨٤,١٤٣)	(٨,٦٥٧,٧٢٤)	(٥,٧٥٧,٨٢١)
صافي ربح الفترة	٣٩,٧٦٦,١١٧	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٩٨,٠٧٢,١٧٨	٨٦,٢٨٦,٤١٦
ربحية السهم	٠,٢٥	٠,٢٢	٠,٦٢	٠,٥٥
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين	١٤			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	إيضاح
٨٦,٢٨٦,٤١٦	٩٨,٠٧٢,١٧٨	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٣٩,٧٦٦,١١٧	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٦,٢٨٦,٤١٦	٩٨,٠٧٢,١٧٨	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٣٩,٧٦٦,١١٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٢,٢٠٣,٨٨٧,٣٠٥	٢,٢٦٩,٤١٢,١٨٣
موجودات غير ملموسة		٧٥٥,٥٤١	١,١٠٤,٥٩٠
استثمار في شركة زميلة		٦٤٤,٤٥٣	٦٤٤,٤٥٣
موجودات غير متداولة أخرى		١٤,٩٦٩,٠٠٠	٢٠,٨٥٨,٧١٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٢٢٠,٢٥٦,٢٩٩	٢,٢٩٢,٠١٩,٩٣٦
الموجودات المتداولة			
مخزون	٧	٧٧٤,٤٦١,٨٢٤	٧٠٢,٦٠٢,٥١٨
ذمم مدينة تجارية	٨	٢٢٣,٨٨٢,٩٥٥	١٦٤,٠١٧,٧٦٠
مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى		٤٨,٣٢٧,٠٢٢	٤٧,٣٤١,٤٤٩
مشتقات مالية	١٧	٢,٣٨٩,٩٨٣	٢,٨٢٢,٠٥٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	١٥,٠٤٠,٦١٧	٨٥,١٦١,٣٥٦
نقد وما في حكمه	١٠	٧٠,٥٠٤,٠٥٧	٧٣,٥٨٦,٥٥٦
مجموع الموجودات المتداولة		١,١٣٤,٦٠٦,٤٥٨	١,٠٧٥,٥٣١,٦٩٤
مجموع الموجودات		٣,٣٥٤,٨٦٢,٧٥٧	٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		٢٦٩,٤٥٢,٨٩٥	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧
مجموع حقوق الملكية		٢,٦٣١,٩٥٢,٨٩٥	٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل	١-١١	٤٩,٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٧٥٠,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين		١٠٩,٦١٣,٦٧٦	١٠٣,٩٥٧,٣٣٥
التزامات عقود الإيجار		٥,١٣٦,٠٩٨	٥,٠٥٣,٧٣٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٦٣,٩٩٩,٧٧٤	١٧١,٧٦١,٠٧١
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٣٠,٥١٥,٠٤٩	٢٠,٦٤٢,٦٩٢
قروض لأجل - الجزء المتداول	١-١١	٢٨,٣٢٣,٩٥٨	٢٨,٦٣٦,٦٦١
قروض قصيرة الأجل	٢-١١	٣٢٥,٦٤٥,٧٥٠	٣٢٠,٨٨٧,٤٧٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣	٨٢,٥٧٨,٤٧٩	٨٢,٠١٦,١٢١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٨٢,٦٦٥,٩٣٧	٧٧,٦٢٥,٧٨٤
زكاة مستحقة الدفع	٥	٩,١٨٠,٩١٥	١٣,٩٧٦,١٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٥٨,٩١٠,٠٨٨	٥٤٣,٧٨٤,٨٤٢
مجموع المطلوبات		٧٢٢,٩٠٩,٨٦٢	٧١٥,٥٤٥,٩١٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٣٥٤,٨٦٢,٧٥٧	٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٩٨,٠٧٢,١٧٨	٩٨,٠٧٢,١٧٨	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٨,٠٧٢,١٧٨	٩٨,٠٧٢,١٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
٢,٦٣١,٩٥٢,٨٩٥	٢٦٩,٤٥٢,٨٩٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
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	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٦,٢٨٦,٤١٦	٨٦,٢٨٦,٤١٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
٢,٦١٨,٧٢٦,٥٢٠	٢٥٦,٢٢٦,٥٢٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٩٢,٠٤٤,٢٣٧	١٠٦,٧٢٩,٩٠٢	
الدخل قبل الزكاة		
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
٨٣,٧٠٨,٦٦٦	٨٢,٢٢٣,٠٦٤	٦
٣٤٩,٠٤٩	٣٤٩,٠٤٩	
٥,٩٩٩,٨٥٧	١٠,٢٤٩,٧١٧	
٢٣,٢٠٥	-	
٣٤٥,٦١٨	٤٣٢,٠٧٢	
-	(١,٦١٤,٦٤٨)	٩
١,٥٥٠,٥٨٥	٢,٤٢٣,٨٩٤	٧
-	٢,٧٩٦,٠٨٧	٨
٨,٩٦٥,٢٤٠	١٠,٩٧٣,٢٩٥	
١٩٢,٩٨٦,٤٥٧	٢١٤,٥٦٢,٤٣٢	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(١٠٢,٧٢٩,٨٨٢)	(٧٤,٢٨٣,٢٠٠)	
٥,١٢١,٢٨٥	(٦٢,٦٦١,٢٨٢)	
(١٣,٥٠٨,٦٠٩)	٤,٩٠٤,١٣٧	
(٢١,٠١٦,١٩٥)	٩,٨٧٢,٣٥٧	
(٧٢,٤٨١,٦٤١)	٥,٠٤٠,١٥٣	
(١١,٦٢٨,٥٨٥)	٩٧,٤٣٤,٥٩٧	
(١٣,٢٢٣,٠١٨)	(١٣,٤٥٢,٩١٦)	٥
(١,٦٥٤,٤٣٢)	(٥,٣١٦,٩٥٤)	
(٥,٨٦٧,٩٤٩)	(١٠,١٢٧,٣٥٥)	
(٣٢,٣٧٣,٩٨٤)	٦٨,٥٣٧,٣٧٢	
زكاة مدفوعة		
التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين		
تكاليف تمويل مدفوعة		
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(١١,٣٣٨,٤٨٥)	(١٦,٦٩٨,١٨٦)	٦
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٩
-	٨٦,٧٣٥,٣٨٧	٩
٩,٦٦١,٥١٥	٥٥,٠٣٧,٢٠١	
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	
(٨٥,٤٣٠,٠٥٥)	(١٣,٨١٢,٧٠٣)	
٧٣,٩١٨,٥٩٠	-	
(١٣٦,١٣١,٣٥٤)	(١٨٣,٠٨٦,١٥٦)	
٣٨٧,٢٩٣,٠٨٩	١٨٧,٨٤٤,٤٢٩	
(٢٣٤,٠٣٩,٦٢٨)	(١١٧,٥٦٢,٦٤٢)	
٥,٥٧٠,٦٤٢	(١٢٦,٦٥٧,٠٧٢)	
(١٧,١٤١,٨٢٧)	(٣,٠٨٢,٤٩٩)	
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	١٠
٨٣,٥٤٠,٠٣٩	٧٠,٥٠٤,٠٥٧	١٠
التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٠٢٣٣ 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 المملوكة بالكامل بنسبة ١٠٠٪، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ 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 المجدد بتاريخ ٥٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الأول ١٤٥٠هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨م). إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة يتمثل 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. ٥٣٣٠، 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 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 - أسس الإعداد و أسس القياس

٢-١ 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 وبالتالي يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ 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 ٢٠٢٣م. ستواصل المجموعة مراقبة الموقف، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد و أسس القياس (تتمة)

٢-٤ 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).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدانة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدانة".
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدانة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

تأثير المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية
هناك عدد من المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مكرراً. 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.

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		نوع المنتج
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٠١,٥١٩,٠٤٨	٢٦٦,٤٢٦,٢٦٣	٩٢,٨١٣,٢٣٦	١٢٥,٢٦١,٣٢٠	أسمنت سائب
١١٥,٩٤٠,٤٣١	١٠٧,٩٣٨,٣٠٢	٥٠,٢٩٧,٩٤٩	٤٧,٣٠٢,٠٠٨	أسمنت معبأ
١٨,٦١٧,٧٢٤	١٦,٨٧٥,٧٢٧	٤,٠٦٠,٨٦١	٤,٦٠٠,٢٥٧	أكياس أسمنت
٦١,٤٨٤,١٥١	٣٧,١٣٤,٦٩٤	٢٦,٣٨٣,١٥٤	١٧,٠٣٧,٨٦٩	أسمنت خام (كليكر)
٣٩٧,٥٦١,٣٥٤	٤٢٨,٣٧٤,٩٨٦	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	١٩٤,٢٠١,٤٥٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
الأسواق الجغرافية				
٣٣٦,٠٧٧,٢٠٣	٣٩١,٢٤٠,٢٩٢	١٤٧,١٧٢,٠٤٦	١٧٧,١٦٣,٥٨٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦١,٤٨٤,١٥١	٣٧,١٣٤,٦٩٤	٢٦,٣٨٣,١٥٤	١٧,٠٣٧,٨٦٩	داخل المملكة العربية السعودية
٣٩٧,٥٦١,٣٥٤	٤٢٨,٣٧٤,٩٨٦	١٧٣,٥٥٥,٢٠٠	١٩٤,٢٠١,٤٥٤	خارج المملكة العربية السعودية
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء				

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٥- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,٩٧٦,١٠٧	١٥,٩٦٢,٢٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٦٥٧,٧٢٤	١١,٢٣٦,٨٥٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٣,٤٥٢,٩١٦)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٩,١٨٠,٩١٥	١٣,٩٧٦,١٠٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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 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 لقبول الاستئناف طبقاً للوائح الهيئة، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي. في ٢ يناير ٢٠٢٢ م قامت الشركة برفع دعوى لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية على الربط المعدل ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. في نوفمبر ٢٠٢٣ م صدر قرار لجنة الاستئناف بالأمانة العامة 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. استلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراض ضد الربط إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية والذي تم رفضه في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م لعام ٢٠١٧ م. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م ومازال الاستئناف قيد النظر حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

تعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م هو أفضل تقدير للالتزام وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٢,٢٢٣,٠٦٤	٨٣,٧٠٨,٦٦٦	استهلاك
١٦,٦٩٨,١٨٦	١١,٣٣٨,٤٨٥	إضافات ممتلكات و آلات و معدات

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 بناء 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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٦٤,٩٩٤,٤٨٧	٢٦٦,٩٠٧,٣٢٥	قطع غيار
٧,٢٩٤,٠٤٩	٥,٠٣٥,٤٠٧	انتاج تام
٥٥٧,٧٨٥,٣٩٤	٤٨٩,٨٦٩,٠٢١	منتجات تحت التشغيل
١٩,٧٣٤,٠٣١	٢٧,٥١٩,٤١١	مواد خام
١٨,٧٥٢,٥٤٥	١٠,٦١١,١٧٩	محروقات
٣,٣٦٤,٢٦١	٢,٣٨٤,٨٨٨	مواد تعبئة وتغليف
٧,٦٧٢,٩٣٤	٣,٨٣٧,٩١٧	بضاعة بالطريق (محروقات)
٨٦٥,٦٢٨	-	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٢٥٨,٧٥٩	٢٧٣,٧٤٠	مواد أخرى
٨٨٠,٧٢٢,٠٨٨	٨٠٦,٤٣٨,٨٨٨	
(١٠٦,٢٦٠,٢٦٤)	(١٠٣,٨٣٦,٣٧٠)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار
٧٧٤,٤٦١,٨٢٤	٧٠٢,٦٠٢,٥١٨	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي).

٨- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٣٣,١٠٤,٠٦٦	١٧٠,٤٤٢,٧٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٩,٢٢١,١١١)	(٦,٤٢٥,٠٢٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢٣,٨٨٢,٩٥٥	١٦٤,٠١٧,٧٦٠	

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

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح	
٨٥,١٦١,٣٥٦	-		الرصيد في ١ يناير
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠		إضافات خلال الفترة / السنة
(٨٦,٧٣٥,٣٨٧)	-		استبعادات
١,٦١٤,٦٤٨	١٦١,٣٥٦	١-٩	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٠٤٠,٦١٧	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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٤٠,٦١٧	١٦١,٣٥٦	أرباح غير محققة
١,٥٧٤,٠٣١	-	أرباح محققة
١,٦١٤,٦٤٨	١٦١,٣٥٦	

١٠- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٢٠٥,٠٤٤	٥,٠٤٤	نقد في الصندوق
٧٠,٢٩٩,٠١٣	٧٣,٥٨١,٥١٢	أرصدة لدى البنوك
٧٠,٥٠٤,٠٥٧	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	

١١- القروض

١١-١ ان القروض القائمة كما في نهاية الفترة / السنة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٧٧,٥٧٣,٩٥٨	٩١,٣٨٦,٦٦١	قرض بنك ساب (ايضاح - أ، ب)
(٢٨,٣٢٣,٩٥٨)	(٢٨,٦٣٦,٦٦١)	الجزء المتداول
٤٩,٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) 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.

(ب) 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.

١١-٢ قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة مع عدة بنوك بمعدل فائدة سايبور زائداً هامش ربح للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل باجمالي مبالغ تصل إلى ٧١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧١٥ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٢٠,٩ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيف مبالغ التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢- 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.

١٣- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٥ 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 ٢٠٢٤ م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

- بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ) قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣٦,٣ 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.

١٤- 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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٦,٢٨٦,٤١٦	٩٨,٠٧٢,١٧٨	٣٥,٢٧٤,١٨٢	٣٩,٧٦٦,١١٧	ربح الفترة (بالريال السعودي)
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من
٠,٥٥	٠,٦٢	٠,٢٢	٠,٢٥	ربح الفترة (بالريال السعودي)

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

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٤٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، لم تكن لدى المجموعة اعتمادات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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 أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والاشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبذة المستحقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٩٣٨,٧٤٨	٤,٦٠٢,٦٢٨	١,٩٩٠,٣٧٤	٢,٣٠١,٣١٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٣٣,١١٧	٢٦٧,٩٤٠	١١٧,٥٥٤	١٣٣,٩٧٠	منافع ما بعد التوظيف
٤,١٧١,٨٦٥	٤,٨٧٠,٥٦٨	٢,١٠٧,٩٢٨	٢,٤٣٥,٢٨٤	

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

قيمة المعاملات				مركز المعرفي للأسمنت للتدريب - (شركة زميلة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات
٩٠,٥٦٣	٣٠١,٨٧٥	٩٠,٥٦٣	٣٠١,٨٧٥	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
٣٨٦,٢٥١	٤٣٤,٦١٠	١٥١,٢٤٤	٣٣٣,٧٤٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة

الأرصدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مركز المعرفي للأسمنت للتدريب مستحق (إلى) / من طرف ذو علاقة *
٧١٤,٩٤٦	(١٦٤,٦٥٨)	

* تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدماً وسُلف وذمم مدينة أخرى في حين تتضمن المبالغ المستحقة الى طرف ذو علاقة في مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 القيم الدفترية التي هي مقاربة للقيم العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	المجموع	تاريخ التقييم	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
-	-	٢,٣٨٩,٩٨٣	٢,٣٨٩,٩٨٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مشتقات مالية
-	١٥,٠٤٠,٦١٧	-	١٥,٠٤٠,٦١٧	٣٠ يونيو 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.

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الاستثمارات في الصناديق المشتركة المذكورة تم شراؤها من السوق المحلية ويعتمد سعر الوحدة للصندوق على تحركات أسعار السوق لهذه الأدوات. إن 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كمقاربة لقيمها الدفترية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٨ - الأحداث الهامة واللاحقة

بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة أسمنت المنطقة الجنوبية وذلك لتقييم جدوى اندماج الشركتين. وقد تم تشكيل لجنة من كلا الشركتين للإشراف على العملية وتنفيذ الخطوات المطلوبة.

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب افصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة أدناه لتتوافق مع عرض السنة الحالية. وقد قامت المجموعة بإعادة التصنيف هذه لتحسين جودة المعلومات المقدمة كما يلي:

- مخصص قطع الغيار البالغ ١,٦ ريال سعودي والمتضمن سابقاً ضمن "مصاريف أخرى" تم إعادة تصنيفه إلى "تكلفة الإيرادات".

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ م).