

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص 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 الملكية 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

الموقرين

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بـ "المجموعة") والتي تتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على فحصنا.

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 أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 نبدي 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: ١٤٤٨/٠٢/٢٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٦/٠٨/٠٩ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
إيرادات	٢٣٣,٢٤٥,٧٩٧	٢٧٤,٢٩٥,٦٥٠	٤٨٧,٣٣١,١١٤	٥٤٠,٧٣٩,١٢١
تكلفة الإيرادات	(١٦٥,٧٠٨,٩٢٨)	(٢٠٤,٧٢١,٥٢٨)	(٣٤٤,١٠٨,٥١٢)	(٣٩٦,٠٧٩,٥٢٩)
إجمالي الربح	٦٧,٥٣٦,٨٦٩	٦٩,٥٧٤,١٢٢	١٤٣,٢٢٢,٦٠٢	١٤٤,٦٥٩,٥٩٢
مصاريف بيع وتوزيع	(١٥,٥٧٧,٣٩٣)	(٢٤,١٥٢,٧٣٦)	(٣٣,٨٢١,٧٣٥)	(٥٠,٣٣٤,٣٥٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,١١٩,٧٢١)	(١٧,٤٨٥,٢٨٠)	(٣٠,٨٠٩,٥٦٦)	(٣٠,٥٠٩,٣١٢)
الدخل من العمليات	٣٥,٨٣٩,٧٥٥	٢٧,٩٣٦,١٠٦	٧٨,٥٩١,٣٠١	٦٣,٨١٥,٩٢٨
إيرادات أخرى / (مصاريف) - بالصفافي	٢٤٥,٠٥٠	(٤٥,٤٣٦)	٤٥٨,٥٢٨	٨٥٣,٨٠٣
خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٠٠,٨٣٨)	(٢٧٥,٧٥٨)	(٢٣١,٩١٢)	(٥٩٠,٤٠٩)
أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٩٥,٤٥٥	-	١٨٢,٤٠٩
إيرادات تمويل	٨١٢,٨١١	٧٣١,١٠١	١,٥٨٩,٨٤٠	١,٦٨٠,٠٧٠
تكاليف تمويل	(١,٦٦٦,٧٥٨)	(٣,٤٣٤,٩١٤)	(٣,٣٧٢,٢٩١)	(٧,٧١١,١٤٦)
الدخل قبل الزكاة	٣٥,١٣٠,٠٢٠	٢٥,٠٠٦,٥٥٤	٧٧,٠٣٥,٤٦٦	٥٨,٢٣٠,٦٥٥
الزكاة	(٣,٨٦٩,٠١١)	(٣,٣٨٧,٧٤٧)	(٨,٢٣٨,٠٢٢)	(٦,٧٠٤,٢٧٣)
صافي الدخل للفترة	٣١,٢٦١,٠٠٩	٢١,٦١٨,٨٠٧	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٥١,٥٢٦,٣٨٢
ربحية السهم	٠,٢٠	٠,١٤	٠,٤٤	٠,٣٣
الربح الأساسي والمخفض للسهم	١٥			

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٥١,٥٢٦,٣٨٢	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٢١,٦١٨,٨٠٧	٣١,٢٦١,٠٠٩
-	-	-	-
٥١,٥٢٦,٣٨٢	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٢١,٦١٨,٨٠٧	٣١,٢٦١,٠٠٩

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة

١٦/٤


على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٩٩٠,٥٠٣,٩٢٨	١,٩٤٠,٦٩٠,٣٤٢	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٠,٦٦٨,٦٣٠	١٩,٢١٦,٨٢٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٢,٦٢٨	٢٩٢,٦٢٨		موجودات غير ملموسة
٢,٠١١,٤٦٥,١٨٦	١,٩٦٠,١٩٩,٧٩٧		استثمار في شركة زميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥	٨٠٨,٢٦١,٩٥٢	٧	الموجودات المتداولة
١٦٦,٧٧١,٢٨٦	١٥٦,٨٠٥,٨٤٨	٨	مخزون
٣٨,٦٣٥,٠٠٩	٤٦,١٢٠,٨٤٢		ذمم مدينة تجارية
٣٣٦,٤٥٦	١٠٤,٥٤٤	١٨	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٥,٠٠٢,٣٧٥	-	٩	مشتقات مالية
٧٥,٣٦٤,٦٦٣	٤١,٦٤٥,١٩٧	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٣١,٠٧٦,٦٨٤	١,٠٥٢,٩٣٨,٣٨٣		نقد لدى البنوك
٣,٠٤٢,٥٤١,٨٧٠	٣,٠١٣,١٣٨,١٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢	احتياطي نظامي
-	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢	احتياطي اتفاقي
١٤٩,٨٦٢,٧٢٣	٤٩٤,٢٨٥,١٦٧		أرباح مبقاة
٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣	٢,٤٦٣,٠٣٥,١٦٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٧٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	١١ - (أ)	قروض بنكية
١١٥,٠٩٥,١٦٤	١١٤,١٣٣,٥٠٠		التزامات منافع الموظفين
١١,٦٢٦,٣٤٤	٢١,٢٩٩,٧٦٢	١٣	مخصص إعادة التأهيل
١٣٥,٤٧١,٥٠٨	١٤٠,٦٨٣,٢٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٥,٣٢٤,٧٠١	٤٨,٦٧٧,١٨٩		ذمم دائنة تجارية
٢٧,١٩٩,٩٦٠	١٧,١٧٨,٩٢١	١١ - (أ)	الجزء المتداول من قروض بنكية
١٢٠,١٩٥,٩١٢	١٨٠,٨٤٧,٤٤٤	١١ - (ب)	قروض قصيرة الأجل
٨٦,١٣٧,٠١٥	٨٧,٥٨٢,٧١١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٥,٥١٥,٦٤٤	٦٢,٤٩٢,٩٨١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٣٣٤,٤٠٧	١٢,٦٤٠,٥٠٥	٥	زكاة مستحقة الدفع
٣٩٤,٧٠٧,٦٣٩	٤٠٩,٤١٩,٧٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٣٠,١٧٩,١٤٧	٥٥٠,١٠٣,٠١٣		مجموع المطلوبات
٣,٠٤٢,٥٤١,٨٧٠	٣,٠١٣,١٣٨,١٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣	١٤٩,٨٦٢,٧٢٣	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	-	-	-
-	-	-	-	-
٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	-	-	-
-	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	(٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠)	-
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-
٢,٤٦٣,٠٣٥,١٦٧	٤٩٤,٢٨٥,١٦٧	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٥٢٦,٣٨٢	٥١,٥٢٦,٣٨٢	-	-	-
-	-	-	-	-
٥١,٥٢٦,٣٨٢	٥١,٥٢٦,٣٨٢	-	-	-
٢,٦٥٧,٦١٢,٦٠٧	٢٩٥,١١٢,٦٠٧	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

على بن عبدالله العليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
٥٨,٢٣٠,٦٥٥	٧٧,٠٣٥,٤٦٦		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
٨٤,١١٤,٧٦١	٧١,٨٣٨,٤٧٨	٦	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣٤٩,٠٥٠	١,٤٥١,٨٠٣		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧١١,١٤٦	٣,٣٧٢,٢٩١		إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٩٠,٤٠٩	٢٣١,٩١٢		تكاليف تمويل
(١٨٢,٤٠٩)	-		خسارة من أدوات مالية مشتقة
٢,٣٧٧,٣٣١	٢,٨٨٠,٥١٥		أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٩,٠٢٣)	٤,٤٧٨,٤٨٣		مخصص تقادم قطع غيار
٩,٩٦٨,٠١٢	٤,٨٥٧,٠٥٨		مخصص / (عكس مخصص) خسائر ائتمان متوقعة
١٦٣,٠٤٩,٩٣٢	١٦٦,١٤٦,٠٠٦		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢٣,٥٦٤,٤٣١	(٦٦,١٧٥,٥٧٢)		مخزون
(٣٧,٨٥١,٠٨٤)	٥,٤٨٦,٩٥٥		ذمم مدينة تجارية
١,٦٩٥,٧٥٤	(٧,٤٨٥,٨٣٣)		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى
٥٣,٥٠٩,٩٥٤	٣,٣٥٢,٤٨٨		ذمم دائنة تجارية
(٢٥,٧٠٣,٨٧٧)	(٣٣,٠٢٢,٦٦٣)		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٨,٢٦٥,١١٠	٦٨,٣٠١,٣٨١		زكاة مدفوعة
(١٢,٣٨٧,٢١٨)	(١٥,٩٣١,٩٢٤)	٥	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٨,٦٩٥,٠٦٠)	(٥,٨١٨,٧٢٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٨٣٢,٣٥٧)	(٣,٠٠٤,٩٤٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٤٤,٣٥٠,٤٧٥	٤٣,٥٤٥,٧٩٠		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥٦٦,٠٣٥)	(١٢,٧١٨,٨٢٠)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,٠٠٢,٣٧٥	٩	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٥٦٦,٠٣٥)	(٧,٧١٦,٤٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٢١,٠٣٩)		الأنشطة التمويلية
(٢٩٩,٣٠٠,٠٠٠)	(١٧٤,٣٤٨,٤٦٨)		سداد قروض بنكية
١٩٩,٣٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠		سداد قروض قصيرة الأجل
(٣٠٤,١٩٠)	(١١٦,٦٧٩,٣٠٤)		متحصلات قروض قصيرة الأجل
(١١٣,٨٠٤,١٩٠)	(٦٩,٥٤٨,٨١١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,٩٨٠,٢٥٠	(٣٣,٧١٩,٤٦٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٤,٩٥٠,٢٢٦	٧٥,٣٦٤,٦٦٣	١٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٧,٩٣٠,٤٧٦	٤١,٦٤٥,١٩٧	١٠	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
			نقد لدى البنوك في نهاية الفترة
			البنود غير النقدية:
-	٩,٣٠٦,٠٧٢	٦	تكلفة إزالة الأصول وإعادة تأهيل الموقع
-	٩,٣٠٦,٠٧٢	١٣	مخصص إعادة التأهيل
			وليد محمد بن معيوف
			الرئيس التنفيذي للمالية
			على بن عبدالله العايد
			عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

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) والشركة مسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٠٢٣٣ والرقم الموحد ٧٠٠٠٢٧٥٥٤٠ الصادر 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 من الشركة وشركتها التابعة، شركة ينبع السعودية للمنتجات الورقية ("الشركة التابعة") (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ بـ للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر بتاريخ ٥ 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 الترخيص الصناعي رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادر 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 والرقم الموحد (٧٠٠١٤٧٣٤٠٩) بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ م).

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 والرقم الموحد (٧٠١٢١٣٧٨٤٥). 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 بنسبة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف بـ. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميث نسبة ٥١٪ المتبقية. بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م)، أصدر مجلس الإدارة قراراً بالتصفية الاختيارية للشركة الزميلة. ولا يتوقع أن يترتب على هذه التصفية أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. وسيتم إثبات أي أثر مالي - إن وجد - في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عند اكتمال إجراءات التصفية.

منظمة غير هادفة للربح

بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م)، قامت الشركة بتأسيس الأكاديمية الوطنية للمعادن الصناعية ("المنظمة")، كمنظمة تدريبية غير هادفة للربح، وذلك بموجب اتفاقية مشتركة مع المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني. وقد أسست المنظمة بهدف تدريب وتأهيل الكوادر الوطنية السعودية، وتعزيز معارفها ومهاراتها الفنية، دعماً لتوطين المهن الفنية في قطاعي المعادن الصناعية ومواد البناء ضمن قطاع الصناعة والثروة المعدنية في المملكة. وحتى تاريخ التقرير، لم تبدأ المنظمة ممارسة أنشطة يترتب عليها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢ - أسس الاعداد والقياس

١-٢ أسس الإعداد

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

٢- أسس الأعداد والقياس (تتمة)

١-٢ أسس الأعداد (تتمة)

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 ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة تعتبر مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

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 منافع الموظفين حيث تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بـ)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة عرض القوائم المالية للمجموعة. تم تقريب الأرقام إلى أقرب (بـ) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

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 المرفقة 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 ٢٠٢٥ م. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

١-٣-٢ التغيير في العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة الأم بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بخطط الإنتاج الرابع، وقامت بتعديل تلك التقديرات. تم احتساب هذا التغيير بأثر مستقبلي باعتباره تغييراً في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وقد تم الإفصاح عن أثر هذا التغيير على مصروف الاستهلاك (إيضاح ٦-٢).

٢-٣-٢ التغيير في مخصص إعادة التأهيل

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة الأم بمراجعة التقديرات المتعلقة بمخصص إعادة تأهيل الموقع. وقد تمت المحاسبة عن هذا التغيير بأثر مستقبلي باعتباره تغييراً في تقدير محاسبي، وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وقد تم الإفصاح عن أثر هذا التغيير في مخصص إعادة تأهيل الموقع في (إيضاح ١٣).

٤-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من المجموعة

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م، وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعايير الجديدة الصادرة وغير السارية بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

قامت المجموعة بتقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية»، والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.

وقد بدأت المجموعة بتقييماً أولياً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨). وحتى تاريخ التقرير، لم يكتمل تقييم أثر تطبيق المعيار. واستناداً إلى الأعمال المنجزة حتى تاريخه، تتوقع الإدارة أن يقتصر أثر المعيار بشكل رئيسي على عرض المعلومات والإفصاحات ضمن القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك هيكل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والإيضاحات ذات الصلة.

وتواصل الإدارة تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار، ولا يمكنها في هذه المرحلة إجراء تقدير معقول للأثر الكامل الناتج عن تطبيقه على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~)

٣- التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد، وهو تصنيع الأسمنت كما تتم ممارسة كافة عملياتها التشغيلية بالكامل من داخل المملكة العربية السعودية. 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.

٤- إيرادات

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		نوع المنتج
٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٧٥,٠٢٦,٦٦٢	١٧٢,٥١٢,٣٣٦	٣٦٠,١٩٣,٦٧٧	٣٤٢,٧٦٥,٧٠٧	أسمنت
٧,٣٥٦,٠٩٤	٦,٩٥٧,٣٦٤	١٣,٧٤٢,٦٦٦	١٨,٠٠٥,٨٦٠	أكياس أسمنت
٥٠,٨٦٣,٠٤١	٩٤,٨٢٥,٩٥٠	١١٣,٣٩٤,٧٧١	١٧٩,٩٦٧,٥٥٤	كلىنكر
٢٣٣,٢٤٥,٧٩٧	٢٧٤,٢٩٥,٦٥٠	٤٨٧,٣٣١,١١٤	٥٤٠,٧٣٩,١٢١	إجمالي الإيرادات (*)
الأسواق الجغرافية				
٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٨٢,٣٨٢,٧٥٦	١٧٩,٤٦٩,٧٠٠	٣٧٣,٩٣٦,٣٤٣	٣٦٠,٧٧١,٥٦٧	إجمالي الإيرادات من داخل المملكة العربية السعودية
٥٠,٨٦٣,٠٤١	٩٤,٨٢٥,٩٥٠	١١٣,٣٩٤,٧٧١	١٧٩,٩٦٧,٥٥٤	إجمالي الإيرادات من خارج المملكة العربية السعودية
٢٣٣,٢٤٥,٧٩٧	٢٧٤,٢٩٥,٦٥٠	٤٨٧,٣٣١,١١٤	٥٤٠,٧٣٩,١٢١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

* يتم الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكورة أعلاه في نقطة زمنية محددة.

٥- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٠,٣٣٤,٤٠٧	١٦,٥٥٨,٥٣٦	
٨,٢٣٨,٠٢٢	١٦,١٦٣,٠٨٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٥,٩٣١,٩٢٤)	(١٢,٣٨٧,٢١٨)	المكون خلال الفترة / السنة
١٢,٦٤٠,٥٠٥	٢٠,٣٣٤,٤٠٧	المدفوع خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة الزكاة. وخلال سنة ٢٠٢٤ م، تلقت الشركة إشعار ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يتضمن مطالبة بمبلغ إضافي قدره ٣,٧٢ مليون ~~بـ~~ وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ المستحق، وبناءً عليه تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

٥- الزكاة (تنمة)

حالة الربط الزكوي (تنمة)

الشركة التابعة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة الزكاة. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٨٤,١١٤,٧٦١	٧١,٨٣٨,٤٧٨
٧,٥٦٦,٠٣٥	٢٢,٠٢٤,٨٩٢

استهلاك

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

٦-١ 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 ماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات ماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

٦-٢ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بخطط الإنتاج الرابع للشركة الأم، وقامت بتعديل تلك التقديرات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م، كما هو موضح في الجدول أدناه. وقد استندت التقديرات المعدلة إلى تقييم خارجي حصلت عليه المجموعة بالإضافة إلى معلومات أخرى متاحة للإدارة. وتم تطبيق الأعمار الإنتاجية المعدلة بأثر مستقبلي على القيمة الدفترية المتبقية للأصول المتأثرة.

وفي حال عدم تغيير الأعمار الإنتاجية، لكان رصيد الممتلكات والآلات والمعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قد انخفض بمبلغ ١٠,٤٤ مليون بـ نتيجة لتخفيض الاستهلاك، كما كان من الممكن أن يرتفع رصيد المخزون تحت التشغيل بمبلغ ٨,٣٨ مليون بـ، وأن يزيد صافي الربح للفترة بمبلغ ٢,٠٦ مليون بـ. ويُعرض أدناه الأثر حسب فئات مجمع الاستهلاك (غير مراجعة):

الأثر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الأثر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	باستخدام المعدلات السابقة المعتمدة في عام ٢٠٢٥ م ٣٢ سنة	باستخدام المعدلات الجديدة المعتمدة في عام ٢٠٢٦ م ٤١ سنة	مباني المصنع على أرض مستأجرة المياني والمنشآت الأخرى والآلات والمعدات
٢٤٦,٧٢٤	١٢٤,٠٣٥	١٤ سنة	٢٣ سنة	
١٠,٢٣٠	٥,١٤٣	٩ - ٣٣ سنة	١٨ - ٤٢ سنة	
١٠,١٧٨,١٥١	٥,١١٦,٨٤٩			
١٠,٤٣٥,١٠٥	٥,٢٤٦,٠٢٧			

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٣٤,٦٣٤,٦٤٥	٢٧١,٠٩١,٧٦٠	قطع غيار
(٨٩,٥٥٩,٤٧٦)	(١٢٠,١٥٠,٧٣٣)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح ١-٧)
١٤٥,٠٧٥,١٦٩	١٥٠,٩٤١,٠٢٧	قطع غيار، بالصافي
٨,٩٢٣,٥٩٣	١٠,٩٩١,١٨٨	إنتاج تام
٥٧٣,٥٣٣,٤٥٠	٥١٩,٣٠١,١٢٧	منتجات تحت التشغيل
٢٨,٧٩٩,٦٧٤	٢٧,٣٣٨,١٥٧	مواد خام
٣٢,٦٠١,٦٣٥	٢٢,٤٢٦,٢٧٨	محروقات
٦,٩١٤,٠٣٢	٥,٥٨٩,٥١٤	مواد تعبئة وتغليف
٦,٥٩٩,٠٢٥	٣,٦١٦,٦٢٢	محروقات بالطريق
٤,٧٧٩,٧٠٦	٣,٣٩٠,٣٩٢	مواد خام بالطريق
١,٠٣٥,٦٦٨	١,٣٧٢,٥٩٠	مواد أخرى
٦٦٣,١٨٦,٧٨٣	٥٩٤,٠٢٥,٨٦٨	
٨٠٨,٢٦١,٩٥٢	٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥	

٧-١ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة الأم بشطب مخزون بمبلغ ٣٣,٤٧ مليون بـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء)، وذلك بعد أن تم الاعتراف بالمخصص المتعلق به مسبقاً.

٨- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٧٢,٥٢٦,٦٤٣	١٧٨,٠١٣,٥٩٨	ذمم مدينة تجارية
(١٥,٧٢٠,٧٩٥)	(١١,٢٤٢,٣١٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٦,٨٠٥,٨٤٨	١٦٦,٧٧١,٢٨٦	

٨-١ 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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
٥,٠٠٢,٣٧٥	١٥,٣٨٠,٧٥٧		الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		إضافات خلال الفترة / السنة
(٥,٠٠٢,٣٧٥)	(١٥,٥٧٨,٦١٦)		إستبعادات خلال الفترة / السنة
-	٢٠٠,٢٣٤	١-٩	أرباح القيمة العادلة
-	٥,٠٠٢,٣٧٥		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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إ.ل.)

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

٩-١ استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٥ م (مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٣٧٥	-	أرباح غير محققة
١٩٧,٨٥٩	-	أرباح محققة
٢٠٠,٢٣٤	-	

١٠- نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٧٥,٣٦٤,٦٦٣	٤١,٦٤٥,١٩٧	أرصدة لدى البنوك

١١- القروض

أ) قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٥,٩٤٩,٩٦٠	٢٢,٤٢٨,٩٢١	قرض البنك السعودي الأول (إيضاح أ - ب)
(٢٧,١٩٩,٩٦٠)	(١٧,١٧٨,٩٢١)	الجزء المتداول
٨,٧٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

أ) خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة للشريعة مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٣٥ مليون إ.ل. لتغطية عملية الاستحواذ بنسبة ٤٠٪ من الأسهم المتبقية في الشركة التابعة. القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون إ.ل. وتستحق أول دفعة في يونيو ٢٠٢٣ م حتى فبراير ٢٠٢٨ م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

ب) خلال سنة ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة للشريعة مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون إ.ل. يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون إ.ل. وتستحق أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى نوفمبر ٢٠٢٦ م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

ب) قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية متوافقة للشريعة غير مشروطة مع عدة بنوك بمعدل فائدة سايبور زائداً هامش ربح للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كانت التسهيلات المتاحة خلال الفترة مبلغ ٤٣٠ مليون إ.ل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٣٠ مليون إ.ل.)، حيث بلغ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٨٠,٨٥ مليون إ.ل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٢٠,٢٠ مليون إ.ل.)، 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 ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في)

١٢ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كانت الشركة تلتزم بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي، وذلك حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد قررت الشركة، ضمن إطار سياستها المالية، الاستمرار في الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال. إلا أنه بناءً على التعديلات الأخيرة على نظام الشركات، فقد قامت الشركة بإلغاء تكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم تحديث النظام الأساسي بهذا الخصوص.

وبناءً على ذلك، وافق المساهمون خلال الفترة على توصية مجلس الإدارة بتحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٧٨٧,٥٠ مليون ريال، بحيث يتم تحويل مبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون ريال إلى الاحتياطي الاتفاقي، ومبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون ريال إلى الأرباح المبقاة، وذلك وفقاً لأحكام النظام الأساسي، وبما يحقق مصلحة الشركة ومساهميها، وذلك استناداً إلى النظام الأساسي المعدل.

١٣ - مخصص إعادة التأهيل

خلال الفترة، قامت الشركة الأم، من خلال مستشارها الخارجي، بإجراء دراسة لإعادة تقدير تكلفة إعادة تأهيل محجر الشركة بعد انتهاء فترة التعدين، وبناءً على ذلك قامت بإثبات مخصص لإعادة تأهيل موقع المحجر بمبلغ ٩,٣١ مليون ريال. وقد تم إثبات المبلغ المقدر بعد خصمه إلى قيمته الحالية.

١٤ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٦ م)، قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون ريال (٠,٧٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م، بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

١٥ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥٠ مليون سهم.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي ربح الفترة (ريال)
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥١,٥٢٦,٣٨٢	٦٨,٧٩٧,٤٤٤	٢١,٦١٨,٨٠٧	٣١,٢٦١,٠٠٩	
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٣٣	٠,٤٤	٠,١٤	٠,٢٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

١٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت قيمة الالتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٩٩,٠٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٢,٥٧ مليون ريال).
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لدى المجموعة أي ائتمادات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء).

(جميع المبالغ ٤٤)

16/10

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالـ)

١٨- 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					موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
بيانات غير ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهريّة (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	
-	١٠٤,٥٤٤	-	١٠٤,٥٤٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	مشتقات مالية
-	٣٣٦,٤٥٦	-	٣٣٦,٤٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	مشتقات مالية
-	٥,٠٠٢,٣٧٥	-	٥,٠٠٢,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل هذه الاستثمارات في الاستثمار في الصناديق المشتركة. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٩- الأحداث بعد فترة التقرير

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

٢٠- أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ قدره ٠,٦٢ مليون بالمتعلق بعكس خصم الالتزام من بند إيرادات أخرى إلى بند إيرادات تمويلية، وذلك لتحقيق العرض والتصنيف المحاسبي الملائم. ولم يؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الربح والأرباح المبقاة للمجموعة في الفترة السابقة.

٢١- 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 ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٠٥ أغسطس ٢٠٢٦ م).