

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م



د. أحمد عبده زقيل  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



أحمد حسين محفوظ  
المدير المالي المكلف

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

رقم التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون ققونيون)  
شركة تضامنية  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
ص.ب ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيس - الرياض



## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسنوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسنولين 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 نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٦ مايو ٢٠٢٠م  
١٣ رمضان ١٤٤١هـ



جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠ (١٦٧,١٢٧,٣٦٨)	٢٧٧,٤٠٠,١٤٦ (١٦٦,٣٥١,٠٤٢)	٣	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
٩٢,٦٧٩,٦٨٢	١١١,٠٤٩,١٠٤		إجمالي الربح
(٢,٩٦٢,١٨٣) (٨,٥١٣,٨٩٧)	(٣,٢٠٣,٦٧٧) (١٠,٠٤٥,٥٠٧)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٨١,٢٠٣,٦٠٢	٩٧,٧٩٩,٩٢٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٨٢,٠٧٠) (١,٩٨٤,٤٣٩) ٢١٧,٢٤٠ -	(٥٦١,٦٣٧) (١,٣٣٥,٦٧٠) ٤١٦,٤٨١ ٦٠٧,٣٤٢	١٥	خسارة من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي إيرادات تمويل
٧٨,٩٥٤,٣٣٣	٩٦,٩٢٦,٤٣٦		الدخل قبل الزكاة
(٦,١٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٠٠,٠٠٠)	٥	الزكاة
٧٢,٨٥٤,٣٣٣	٩٢,٢٢٦,٤٣٦		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٧٢,٨٥٤,٣٣٣	٩٢,٢٢٦,٤٣٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٢,٥١٧,٦٥٥ ٣٣٦,٦٧٨	٩٢,٠١٧,٥٢٨ ٢٠٨,٩٠٨		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٢,٨٥٤,٣٣٣	٩٢,٢٢٦,٤٣٦		
٠,٤٦	٠,٥٨	١٢	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		٦	ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
٢,٧٥٩,٠٤٢,٣٧٠	٢,٧٢٤,٧٢٨,٧٩٧		
٣,٢٠١,٤٥٢	٢,٨٠١,٢٧٠		
<u>٢,٧٦٢,٢٤٣,٨٢٢</u>	<u>٢,٧٢٧,٥٣٠,٠٦٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
		٨	مخزون
٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	٥٦٥,٣٦٣,٨٩٠		
١٦٩,٧٦٠,٧٩١	١٦٧,٢٦٥,٥٤٩	٧	ذمم مدينة تجارية مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى نقد وما في حكمه
١٧,٨١٣,٥٥٣	٢٢,٩٣٠,٠٦٦		
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	٢٩٩,٩٧٨,١٠٨		
<u>٩٢٨,٢٨٣,٤٤٢</u>	<u>١,٠٥٥,٥٣٧,٦١٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤</u>	<u>٣,٧٨٣,٠٦٧,٦٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		١٠	رأس المال احتياطي نظامي أرباح منبهاه
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		
٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	١,٠٠١,٥٢٧,٦٢٠		
<u>٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢</u>	<u>٣,٣٦٤,٠٢٧,٦٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٠,١٥٩,٤٠٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠</u>	<u>٣,٣٩٤,١٨٧,٠٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٤,٨٦١,١١١	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٩	قروض لأجل
٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٦٩,٤٧٣,٣٥٩		التزامات منافع محددة للموظفين
٦,٤٧٧,١٦٠	٥,٩٤٧,٧٦٦		التزام غير متداول آخر
<u>١٣٥,٨٩٥,١٧٦</u>	<u>١٢٧,٣١٠,٠١٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	٢٩,٠٦٢,٧٢٤		ذمم دائنة تجارية
٢,٠٦٣,٦٥٥	٢,٦٢٥,٢٩٢		مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٧,٣٠٤,٠٣١	٧٧,٢٩٤,٦٥٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٧٩,٩٠٨,٦٤٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٠٩٠,٤٣١	٢٠,٧٩٠,٤٣١	٥	زكاة مستحقة الدفع
<u>٢٥٢,٦٧١,٤٩٨</u>	<u>٢٦١,٥٧٠,٦٤٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٣٨٨,٥٦٦,٦٧٤</u>	<u>٣٨٨,٨٨٠,٦٥٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤</u>	<u>٣,٧٨٣,٠٦٧,٦٨٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٨,٩٥٤,٣٣٣	٩٦,٩٢٦,٤٣٦		الدخل قبل الزكاة
٤٨,٦٦٥,٠١٨	٤٧,٥١٩,٤٦٠	٦	تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٤٠٠,١٨١	٤٠٠,١٨٢		— استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٨٤,٤٣٩	١,٣٣٥,٦٧٠		— إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨٢,٠٧٠	٥٦١,٦٣٧		تكاليف تمويل
٢,١٤٣,٦١٣	٥,٣٤٩,٥٧٣		خسارة من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣٢,٦٢٩,٦٥٤	١٥٢,٠٩٢,٩٥٨		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤,٧٥٥,١١٣)	٢,٤٩٥,٢٤٢		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٢,٤٧٩,٧٨٥	(١,٤٠٦,٧٨٨)		ذمم مدينة تجارية
(٣,٤٥٧,١٢٥)	(٥,١١٦,٥١٣)		مخزون
(٩,٩٣٨,٤٦٢)	(٣,٢٢٤,٣٤٣)		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٤٥,٠٦٤	٦,٢٦١,٢٢٣*		ذمم دائنة تجارية
١٤٢,٨٠٣,٨٠٣	١٥١,١٠١,٧٧٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٥٦,٦٥١)	(٤٣٣,١١٩)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٨٩٢,٢٩٥)	(١,٢٥٥,٠٦٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٤٠,٠٥٤,٨٥٧	١٤٩,٤١٣,٥٩٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٦٤٩,٩٨٧)	(١٣,٢٠٥,٨٨٧)	٦	النشاط الاستثماري
(١٤,٦٤٩,٩٨٧)	(١٣,٢٠٥,٨٨٧)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(١٢,٩٧٢,٢٢٢)		النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
(٥٥,٠٣٩,٠٨٩)	—		الأنشطة التمويلية
—	(٩,٣٧٥)		سداد قروض لأجل
(٦٨,٠١١,٣١١)	(١٢,٩٨١,٥٩٧)		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
٥٧,٣٩٣,٥٥٩	١٢٣,٢٢٦,١١٢		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٧٦,٧٥١,٩٩٦		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٨,٨٤٦,٦٣٣	٢٩٩,٩٧٨,١٠٨		الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
٧,١٥٣,٦٥٣	—		النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	—	(ب)٦	النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة
			معاملة رئيسية غير نقدية:
			أصل خاضع لحق الاستعمال والتزامات إيجار
			توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.



#### 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.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فروع في كل من جدة والمدينة تحمل سجلات تجارية بالرقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠م (الموافق — رمضان ١٤٤١هـ).

#### ٢- السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٢-٢ أدناه).

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

##### ٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) منذ بداية ٢٠٢٠م وانتشاره عبر الأراضي الصينية ومن ثم إلى أرجاء العالم تسبب في اضطراب الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وقيام منظمة الصحة العالمية بالإعلان عن هذا الوباء استدعى من إدارة المجموعة مراجعة أحكامها وتقديراتها الجوهرية بخصوص تطبيق المجموعة لسياساتها المحاسبية وطرقها في الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفي إطار التحديات القائمة في الوقت الراهن، فمن الصعب التنبؤ بمستوى ومدى تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد. لقد قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى تأثير هذا الوباء على مجمل عملياتها وأعمالها التجارية بما في ذلك عوامل قنوات التوريد، وقيود السفر، وأسعار البترول، والطلب على المنتجات .. الخ، واستنتجت بأنه - وكما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - لا يوجد تغيرات جوهرية يجب إجراؤها على الأحكام والتقديرات الرئيسية. إلا أنه ومن منظور الضبابية الراهنة، فإن أن أي تغيرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات يمكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر مستقبلاً. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع مزيد من الضبابية فسوف تستمر إدارة المجموعة في تقييم هذا التأثير على ضوء المستجدات المستقبلية.

### ٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تنطبق للمرة الأولى في ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات أن العمل يعتبر عملاً تجارياً، إذا تضمنت مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على أقل تقدير، مدخلات وآلية موضوعية تساهم معاً بصورة جوهرية في القدرة على توليد مخرجات. كما توضح أن العمل التجاري يمكن أن يوجد دون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتوليد مخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية فيما إذا شاركت المجموعة في أي عمليات تجميع أعمال تجارية.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "هيكل مؤشر سعر الفائدة"

توفر التعديلات على المعيار (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة حال إعادة هيكل مؤشر سعر الفائدة. تتأثر العلاقة في حالة ساهمت إعادة الهيكلة في مزيد من الضبابية حول مواعيد و/أو مبلغ التدفقات النقدية المعيارية من البند المتحوط له أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها أي علاقات تحوط مقابل أسعار الفائدة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

توفر التعديلات تعريف جديد للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية".

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو ضخامة المعلومات أو كليهما. ينبغي على المنشأة تقييم المعلومات سواءً على مستوى جزئي أو كلي مع معلومات أخرى لتحديد إن كانت جوهرية أم لا في سياق القوائم المالية. إن تعديل المعلومات يعتبر جوهرياً إذا كان من الممكن وبشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مستقبلي على المجموعة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١١٠,٩٤٩,٣٩٩	١٦٢,٩٤٥,٦٨٦	أسمنت سائب
٦٦,٣٢٨,٤٩٧	٧٨,٥١٥,٥٨٩	أسمنت معبأ
١٣,٢٢٩,٦٢٣	١٥,٩٦٥,٧٣٥	أكياس أسمنت
٦٩,٢٩٩,٥٣١	١٩,٩٧٣,١٣٦	أسمنت خام (كلينكر)
٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠	٢٧٧,٤٠٠,١٤٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
١٧٨,٠٢٣,٤٨١	٢٤٨,٥٤٢,٤٦٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٨١,٧٨٣,٥٦٩	٢٨,٨٥٧,٦٨٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٥- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة الدفع على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
ريال سعودي مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٨,٩١٤,٤٢١	١٦,٠٩٠,٤٣١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩,٠٩٨,٨٠٣	٤,٧٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٩٢٢,٧٩٣)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٦,٠٩٠,٤٣١	٢٠,٧٩٠,٤٣١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٥- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي

الشركة الأم

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن السنتين ٢٠١٢م و٢٠١٣م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الربط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد داين لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي. قامت الشركة الأم بتقديم اقرارها الزكوية للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لتلك السنوات. تم الانتهاء من الربط الزكوي للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
غير مراجعة	غير مراجعة
٤٨,٦٦٥,٠١٨	٤٧,٥١٩,٤٦٠
٢١,٨٠٣,٦٤٠	١٣,٢٠٥,٨٨٧

استهلاكات

مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح "ب" أدناه)

(أ) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على اختيار الطرفين.

(ج) تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م إضافة مبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي ضمن شراء ممتلكات وآلات ومعدات مسجل كحق استخدام أصل جراء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في تاريخ التطبيق المبدئي - ١ يناير ٢٠١٩م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٧- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي غير مراجعة	إجمالي ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧٢,٦١٩,٢١٧ (٢,٨٥٨,٤٢٦)	١٧٠,١٢٣,٩٧٥ (٢,٨٥٨,٤٢٦)	
<u>١٦٩,٧٦٠,٧٩١</u>	<u>١٦٧,٢٦٥,٥٤٩</u>	

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

٨- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي غير مراجعة	منتجات تحت التشغيل قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه) مواد أولية محروقات مواد تعبئة وتغليف مواد أخرى
٣٤١,٨٣٠,٤٣٦	٣٤١,٠١٢,٨٢٦	
١٨٦,١٧٢,٨٥٣	١٨٨,٩٩٠,٦٠٥	
١٥,٤٢٢,٠٠٧	١٧,٩٩٨,٧٩٨	
١٨,٥٦١,٤٣٩	١٥,٦٨٩,٩٢٦	
١,١٥١,٠٨٨	٩٦٣,٨١٨	
٨١٩,٢٧٩	٧٠٧,٩١٧	
<u>٥٦٣,٩٥٧,١٠٢</u>	<u>٥٦٥,٣٦٣,٨٩٠</u>	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ٤,١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,١٠٢ مليون ريال سعودي).

٩- القروض لأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي غير مراجعة	قرض البنك الأهلي التجاري الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٠٣,٧٧٧,٧٧٨	
<u>(٥١,٨٨٨,٨٨٩)</u>	<u>(٥١,٨٨٨,٨٨٩)</u>	
<u>٦٤,٨٦١,١١١</u>	<u>٥١,٨٨٨,٨٨٩</u>	

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

### ٩- القروض لأجل (تتمة)

خلال السنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. سيتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢م. يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

### ١٠- 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. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

### ١١- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠م (الموافق ١٠ رجب ١٤٤١ هـ) إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٨٨ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٩م بما يعادل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وبما يخضع لموافقة الجمعية العمومية، فإن أهلية الحصول على توزيعات الأرباح ستكون للمساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية.

### ١٢- 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		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٧٢,٥١٨	٩٢,٠١٨	ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
٠,٤٦	٠,٥٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

### ١٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت الإنشاء مبلغ ٣٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٩,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨,١ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

### ١٤- 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

- 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 المحملة ومستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩م: ١,٠٦ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
١,٢٢٦,٥٠٠	١,٠٠٦,٧١٣	منافع موظفين قصيرة الاجل
١١٠,٠٤١	٨٩,٨٠١	منافع ما بعد الخدمة
<u>١,٣٣٦,٥٤١</u>	<u>١,٠٩٦,٥١٤</u>	

### ١٥- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات 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 المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

## ١٥- قياس القيمة العادلة (تتمة)

في حال كانت المعطيات 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 المعطيات التي تعتبر جوهرية للقياس كاملاً.

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				
أسعار متداولة	معطيات ملحوظة	معطيات غير ملحوظة	المجموع	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
في أسواق نشطة (المستوى ١)	جوهريّة (المستوى ٢)	ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)	ريال سعودي	تاريخ التقييم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
—	٢,٦٢٥,٢٩٢	—	٢,٦٢٥,٢٩٢	مشتقات مالية
—	—	—	—	—

قياس القيمة العادلة باستخدام				
أسعار متداولة	معطيات ملحوظة	معطيات غير ملحوظة	المجموع	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
في أسواق نشطة (المستوى ١)	جوهريّة (المستوى ٢)	ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)	ريال سعودي	تاريخ التقييم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
—	٢,٠٦٣,٦٥٥	—	٢,٠٦٣,٦٥٥	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 معطيات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.