

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير فحص المراجع المستقل



علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

١	- تقرير فحص المراجع المستقل (غير مراجعة)
٢	- قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٥-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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" والشركة التابعة لها) (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") والتي تضم قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها 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 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه


ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤التاريخ: ١٤٤٧/٠٥/٠٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٥/١٠/٢٨ م

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
٦٥٥,٢٦٢,٣٨٩	٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠	٢١٠,٧٣٧,٨٢٨	٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩	٤ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٢٥,٥٩٨,٥٦٢)	(٦١٦,٢٣٧,٧٧٦)	(١٤٥,٥٥٧,٠٤٥)	(٢٢٠,١٥٨,٢٤٧)	تكاليف الإيرادات
٢٢٩,٦٦٣,٨٢٧	٢٢٢,٠٤٠,٥٥٤	٦٥,١٨٠,٧٨٣	٧٧,٣٨٠,٩٦٢	إجمالي الربح
(٤١,٢٠٧,٦٨٢)	(٨٤,٥٤٠,٩٣٢)	(١٦,٢٧٩,٩٨٨)	(٣٤,٢٠٦,٥٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٣,٥٥٨,٨١٨)	(٤٣,٦٨٣,٠١٢)	(١٦,٢٣٤,١٣٠)	(١٣,١٧٣,٧٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٤٤,٨٩٧,٣٢٧	٩٣,٨١٦,٦١٠	٣٢,٦٦٦,٦٦٥	٣٠,٠٠٠,٦٨٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٩,٢٦٨,٥٤٤	٥,٤٤٧,١٥٨	٧,٦٩٥,٧٢٠	٣,٩٧١,٠٥٦	إيرادات أخرى - صافي
(١,٣٤٠,٧٨٧)	(٨٢٨,٠٤٩)	(٩٠٨,٧١٥)	(٢٣٧,٦٤٠)	خسائر من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٢٦,٥٩٩	١٩٧,٨٥٩	٣١١,٩٥١	١٥,٤٥٠	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٧٩,٩٥٢	١,٧٦٠,٨٨٨	٦٨٦,٣٩٥	٧٠٣,١١٧	إيرادات تمويل
(١٥,٨٤١,٧٠٣)	(١٠,٤٨٧,٢٩٠)	(٥,٥٩١,٩٨٦)	(٢,٧٧٦,١٤٤)	تكاليف تمويل
١٤١,٥٨٩,٩٣٢	٨٩,٩٠٧,١٧٦	٣٤,٨٦٠,٠٣٠	٣١,٦٧٦,٥٢١	الربح قبل الزكاة
(١٢,٤٢٢,٤٩٧)	(١٠,٠١١,٦٤٤)	(٣,٧٦٤,٧٧٣)	(٣,٣٠٧,٣٧١)	الزكاة
١٢٩,١٦٧,٤٣٥	٧٩,٨٩٥,٥٣٢	٣١,٠٩٥,٢٥٧	٢٨,٣٦٩,١٥٠	صافي ربح الفترة
٠,٨٢	٠,٥١	٠,٢٠	٠,١٨	١٣ ربحية السهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم



علي بن عبد الله العلي
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٢٩,١٦٧,٤٣٥	٧٩,٨٩٥,٥٣٢	٣١,٠٩٥,٢٥٧	٢٨,٣٦٩,١٥٠

صافي ربح الفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(٥,٧٩٩,١٤٢)	(١,٦٨٦,٧٦٧)	(٥,٧٩٩,١٤٢)	(١,٦٨٦,٧٦٧)
١٢٣,٣٦٨,٢٩٣	٧٨,٢٠٨,٧٦٥	٢٥,٢٩٦,١١٥	٢٦,٦٨٢,٣٨٣

الخسارة الشامل الآخر

البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو
الخسارة في فترات لاحقة:

خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة



علي بن عبدالله الفعيد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

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

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

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	٦	٢,٠٤٤,٧٣٣,٢٩٥	٢,١٤٥,٢٢٠,٥٦٢
موجودات غير ملموسة		٢٨,٧٢١	٤٠٦,٤٩١
استثمار في شركة زميلة		٥٧٥,١٥٩	٥٧٥,١٥٩
موجودات غير متداولة أخرى		٦٢٢,٥٦١	٩,١٦٦,٢٩٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٠٤٥,٩٥٩,٧٣٦	٢,١٥٥,٣٦٨,٥١٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٧	٧١٨,٣٤٦,٢٠١	٨٠٧,٠٣٢,٠٨٨
ذمم مدينة تجارية	٨	١٨٩,١٦٩,٨٤٤	١٧٨,٤٦٢,٦٦٦
مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى		٤٤,٧٦٥,٧٧١	٣٨,١٢٨,٧٧١
مشتقات مالية	١٦	٥٢٥,٣٩٧	١,٣٥٣,٤٤٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	-	١٥,٣٨٠,٧٥٧
أرصدة البنوك		١١٠,٩٩١,٢١٠	٥٤,٩٥٠,٢٢٦
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠٦٣,٧٩٨,٤٢٣	١,٠٩٥,٣٠٧,٩٥٤
مجموع الموجودات		٣,١٠٩,٧٥٨,١٥٩	٣,٢٥٠,٦٧٦,٤٦٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢٤٣,٠٤٤,٩٩٠	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥
مجموع حقوق الملكية		٢,٦٠٥,٥٤٤,٩٩٠	٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل	١٠ - (أ)	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٥٠,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين		١١٥,٨٢٤,٦٩٩	١١٢,٥٤٢,٥١٣
مخصص إعادة التأهيل		١١,٤٤٥,٥٥٦	٥,٥٣٠,٨٥٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٤٢,٧٧٠,٢٥٥	١٥٣,٨٢٣,٣٦٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	١٠ - (أ)	٤٤,٩٤١,٥٧٧	١٤,٣٢٤,٥٤٢
الجزء المتداول من قروض لأجل		٢٧,٢٢٥,٩٩٠	٢٧,٣٠١,٧١٣
قروض قصيرة الأجل	١٠ - (ب)	١٣٠,٦٣٩,٥٦٢	٢٥٥,٣١٥,٩٠٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		٨٢,٩٦٩,٧٥٠	٨٢,٨٥٩,٦٢٦
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٦١,٤٨٣,٠٧٤	٩٤,٤٠٦,٥٤٧
زكاة مستحقة الدفع	٥	١٤,١٨٢,٩٦١	١٦,٥٥٨,٥٣٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦١,٤٤٢,٩١٤	٤٩٠,٧٦٦,٨٧٣
مجموع المطلوبات		٥٠٤,٢١٣,١٦٩	٦٤٤,٥٩٠,٢٣٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,١٠٩,٧٥٨,١٥٩	٣,٢٥٠,٦٧٦,٤٦٤

عبدالله العليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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)
(جميع المبالغ بالـ)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٩,٨٩٥,٥٣٢	٧٩,٨٩٥,٥٣٢	-	-
(١,٦٨٦,٧٦٧)	(١,٦٨٦,٧٦٧)	-	-
٧٨,٢٠٨,٧٦٥	٧٨,٢٠٨,٧٦٥	-	-
(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
٢,٦٠٥,٥٤٤,٩٩٠	٢٤٣,٠٤٤,٩٩٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح للفترة

الخسارة الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢٩,١٦٧,٤٣٥	١٢٩,١٦٧,٤٣٥	-	-
(٥,٧٩٩,١٤٢)	(٥,٧٩٩,١٤٢)	-	-
١٢٣,٣٦٨,٢٩٣	١٢٣,٣٦٨,٢٩٣	-	-
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-	-
٢,٦٥٧,٢٤٩,٠١٠	٢٩٤,٧٤٩,٠١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح للفترة

الخسارة الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)


علي بن عبدالله الفليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة أسمنت بنبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ في ريال)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)		
١٤١,٥٨٩,٩٣٢	٨٩,٩٠٧,١٧٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١٢٢,٩٣٠,١١١	١٢٥,٧٤٦,٨٧٣	٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٥٢٣,٥٧٤	٣٧٧,٧٧٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٨٤١,٧٠٣	١٠,٤٨٧,٢٩٠		تكاليف تمويل
١,٣٤٠,٧٨٧	٨٢٨,٠٤٩		خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٣٦,٥٩٩)	(١٩٧,٨٥٩)	١-٩	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٢٧,٧٥٢	٣,٧٤٢,٠٨٩		مخصص تقادم قطع غيار
٣,٦٢٦,٠٧٨	٤٨٥,٨١٢		مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٠,١٧١,٢٣٤	١١,٢٤١,٢٠٥		مخصص التزامات المناقص المحددة للموظفين
٢٩٧,٩٢٤,٦٧٢	٢٤٢,٦١٨,٤٠٥		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩٧,٨٨٦,٥٧٣)	٨٤,٩٤٣,٧٩٨		مخزون
(١٣,٢٢٨,٧٨٧)	(١١,١٩٢,٩٩٠)		ذمم مدينة تجارية
٦,٩٠٢,١١٥	١,٩٠٦,٧٣٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى
١٠,٤٨٠,٨٣٥	٣٠,٦١٧,٠٣٥		ذمم دائنة تجارية
(٤,٤٧١,٠٤٨)	(٣٢,٩٢٣,٤٧٣)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٩,٧٢١,٢١٤	٣١٥,٩٦٩,٥١٢		
(١٣,٢٤٩,٠٣٤)	(١٢,٣٨٧,٢١٩)	٥	زكاة مدفوعة
(٧,٣٢٦,٣٤٩)	(٩,٦٤٥,٧٨٦)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(١١,٧٩١,٩٢٢)	(١٥,٤٨٧,٣١٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٦٧,٣٥٣,٩٠٩	٢٧٨,٤٤٩,١٩٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٨٢٢,١٩٧)	(١٩,٧٩٦,٩٤٦)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٩	شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦,٧٣٥,٣٨٧	١٥,٥٧٨,٦١٦	٩	بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٩١٣,١٩٠	(٤,٢١٨,٣٣٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التموينية
(٦٥٠,٠٠٠)	-		سداد التزامات عقود ايجار
(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)		سداد قروض لأجل
(٢٠٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٤٨,٦٠٠,٠٠٠)		سداد قروض قصيرة الأجل
١٧٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٣٠٠,٠٠٠		متحصلات قروض قصيرة الأجل
(١١٧,٩٠٧,١٤٩)	(٧٨,٦٣٩,٨٧٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٤,٠٠٧,١٤٩)	(٢١٨,١٨٩,٨٧٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التموينية
٢٣,٢٥٩,٩٥٠	٥٦,٠٤٠,٩٨٤		صافي التغير في أرصدة البنوك
٧٣,٥٨٦,٥٥٦	٥٤,٩٥٠,٢٢٦		أرصدة البنوك في بداية الفترة
٩٦,٨٤٦,٥٠٦	١١٠,٩٩١,٢١٠		أرصدة البنوك في نهاية الفترة


علي بن عبدالله الفليد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ريال)

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 ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ والرقم الموحد ٧٠٠٠٢٧٥٥٤٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر 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 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. تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة النتائج المالية لهذا الفرع.

بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق 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. بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ م)، اتفقت الشركتين على تمديد مذكرة التفاهم لمدة ثلاثة أشهر إضافية.

في يوم ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م)، أعلنت الشركة عن انتهاء مذكرة التفاهم دون التوصل إلى اتفاق نهائي بين الشركتين.

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. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميث نسبة ٥١٪ المتبقية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالـ)

٢- أسس الإعداد وأسس القياس

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" معيار المحاسبة الدولي ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 ٢٠٢٤م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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 منافع الموظفين حيث تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (بالـ)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة عرض القوائم المالية للمجموعة. تم تقريب الأرقام إلى أقرب (بالـ) 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 ٢٠٢٤م. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

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

هناك عدد من المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترة التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، وفي القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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 وتعمل بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ريال)

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

نوع المنتج	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
أسمنت سائب	١١٥,٠٩٦,٠٢٧	١١٤,٦٦٨,٤٢٥	٣٥٧,٢٣٨,٥٤٠	٣٨١,٠٩٤,٦٨٨
أسمنت معبأ	٥٢,٤٥٣,٩٠٦	٥٤,٤٣٢,٣٨٠	١٥٣,٠٧٧,١٠٠	١٦٢,٣٧٠,٦٨٢
أكياس أسمنت	٧,٢٣٣,٣٣٥	٦,١٣٣,٤٠٠	٢٥,٢٣٩,١٩٥	٢٣,٣٦٦,٣٢٧
أسمنت خام (كليكر)	١٢٢,٧٥٥,٩٤١	٣٥,٥٠٣,٦٢٣	٣٠٢,٧٢٣,٤٩٥	٨٨,٤٣٠,٦٩٢
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء *	٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩	٢١٠,٧٣٧,٨٢٨	٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠	٦٥٥,٢٦٢,٣٨٩
الأسواق الجغرافية				
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء من داخل المملكة العربية السعودية	١٧٤,٧٨٣,٢٦٨	١٧٥,٢٣٤,٢٠٤	٥٣٥,٥٥٤,٨٣٥	٥٦٦,٨٣١,٦٩٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء من خارج المملكة العربية السعودية	١٢٢,٧٥٥,٩٤١	٣٥,٥٠٣,٦٢٤	٣٠٢,٧٢٣,٤٩٥	٨٨,٤٣٠,٦٩٢
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩	٢١٠,٧٣٧,٨٢٨	٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠	٦٥٥,٢٦٢,٣٨٩

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

٥- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٦,٥٥٨,٥٣٦	١٣,٩٧٦,١٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠,٠١١,٦٤٤	١٥,٨٣١,٤٦٣	المكون خلال الفترة / السنة
(١٢,٣٨٧,٢١٩)	(١٣,٢٤٩,٠٣٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٤,١٨٢,٩٦١	١٦,٥٥٨,٥٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-٥ الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، بفروق زكوية للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٤٠ مليون ريال ، وعام ٢٠٢٣ م بقيمة ٠,٠٧ مليون ريال ، وتم سداد المبلغ خلال شهري فبراير ويونيو ٢٠٢٥ م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

استلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٠,٢٠ مليون ريال. قدمت الشركة اعتراض على الربط بالأمانة العامة والذي تم رفضه في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م من الدائرة الأولى، وقامت الشركة بالاستئناف ضد القرار في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م، وفي تاريخ ٢ مايو ٢٠٢٤ م صدر قرار الاستئناف لصالح الشركة ولم ينتج أي فروقات زكوية وتم إنهاء الموقف الزكوي لعام ٢٠١٧ م.

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م استلمت الشركة اشعار طلب معلومات إضافية لعام ٢٠٢٠ م حيث تم ارسال التقييم النهائي لحالة الفحص بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ م ونتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ٠,٠٣ مليون ريال وتم سداد المبلغ، وتم إنهاء الموقف الزكوي لعام ٢٠٢٠ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ في)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢٥,٧٤٦,٨٧٣	١٢٢,٩٣٠,١١١
١٩,٧٩٦,٩٤٦	٢٣,٨٢٢,١٩٧

استهلاك

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

١-٦ يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة ماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات ماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

٢-٦ خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أعادت المجموعة تقييم الاعتراف برسوم الإيجار السطحي لمناطق حق الامتياز كعقود إيجار ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، وقامت بعكس أصول حق الاستخدام والاستهلاك المتراكم والتزام عقد الإيجار. وقد تم تسجيل رسوم الإيجار السطحي الآن كمصروف إيجار تحت بند "تكلفة المبيعات". ولم تقم المجموعة بإعادة عرض المعلومات المقارنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م نظراً لأن التأثير الإجمالي للتعديلات ليس جوهرياً.

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٦١,٤٦٦,٨٨٢	٢٧٧,٩٢٥,٧٢٨
(١١٢,٨٤٧,٧٤٦)	(١٠٩,١٠٥,٦٥٧)
١٤٨,٦١٩,١٣٦	١٦٨,٨٢٠,٠٧١
٧,٧٨٦,٤٠٥	٥,٠٥٥,٢١٠
٤٧٩,٧٤٧,٠٢١	٥٧٤,٩٩٤,٥٤٧
٤١,٨٠١,٣٦٠	٣٣,٠٧٥,٧٧٢
٢٧,٢٥٨,١١١	١٣,١٤٥,٢٤٦
٧,٨٧٢,١٣٠	٦,٢٣٧,٦٥٧
١٥٧,٢٢١	٣,٠٣٥,٥٥٩
٤,٨٤٤,٧٠٨	٢,٤٤٤,١٧٩
٢٦٠,١٠٩	٢٢٣,٨٤٧
٥٦٩,٧٢٧,٠٦٥	٦٣٨,٢١٢,٠١٧
٧١٨,٣٤٦,٢٠١	٨٠٧,٠٣٢,٠٨٨

قطع غيار

ناقص: مخصص قطع غيار *

قطع غيار - صافي

انتاج تام

منتجات تحت التشغيل

مواد خام

محروقات

مواد تعبئة وتغليف

بضاعة بالطريق (محروقات)

بضاعة بالطريق (مواد خام)

مواد أخرى

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالـ)

٨- ذمم مدينة تجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢٠١,٣٣٤,٥٧٠	١٩٠,١٤١,٥٨٠
(١٢,١٦٤,٧٢٦)	(١١,٦٧٨,٩١٤)
١٨٩,١٦٩,٨٤٤	١٧٨,٤٦٢,٦٦٦

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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 سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح
١٥,٣٨٠,٧٥٧	٨٥,١٦١,٣٥٦	
-	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
(١٥,٥٧٨,٦١٦)	(١١٥,٠٧٠,٩٨٤)	
١٩٧,٨٥٩	٢,٢٩٠,٣٨٥	١-٩
-	١٥,٣٨٠,٧٥٧	

الرصيد في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
أرباح القيمة العادلة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
-	٢١٤,٨٣٠
١٩٧,٨٥٩	٢,٠٧٥,٥٥٥
١٩٧,٨٥٩	٢,٢٩٠,٣٨٥

أرباح غير محققة
أرباح محققة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ريال)

١٠- قروض

أ) قروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٢,٧٢٥,٩٩٠	٦٣,٠٥١,٧١٣	قرض من البنك السعودي الأول (إيضاح أ - ب)
(٢٧,٢٢٥,٩٩٠)	(٢٧,٣٠١,٧١٣)	الجزء المتداول
١٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

أ) خلال سنة ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافق مع الشريعة الإسلامية مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٣٥ مليون ريال لتغطية عملية الاستحواذ ٤٠٪ من الأسهم المتبقية في الشركة التابعة. القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون ريال وتستحق أول دفعة في سبتمبر 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 متوافق مع الشريعة الإسلامية مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون ريال. يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال 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 غير مشروطة متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك بمعدل فائدة سايبور زائداً هامش ربح للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كانت التسهيلات المتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٤٣٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٣٠ مليون ريال)، حيث بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٣٠,٦٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥٥,٣٢ مليون ريال)، وتم تصنيف مبالغ التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً.

١١- احتياطي نظامي

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.

بناءً عليه، قد وافق مجلس الإدارة على رفع توصية إلى الجمعية العامة بشأن تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٧٨٧,٥٠ مليون ريال إلى الاحتياطي الاتفاقي، وذلك بما يحقق مصلحة الشركة ومساهمتها وفقاً للنظام الأساس المعدل. وسيتم عرض هذه التوصية على اجتماع الجمعية العامة القادمة لاعتمادها والحصول على الموافقات اللازمة.

١٢- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٥ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٧ هـ)، قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح بمبلغ ٧٨,٧٥ ريال (٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) عن النصف الأول من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بما يعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٥ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون ريال (٠,٧٥ ريال للسهم) عن النصف الأول من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ في ريال)

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
١٢٩,١٦٧,٤٣٥	٧٩,٨٩٥,٥٣٢	٣١,٠٩٥,٢٥٧	٢٨,٣٦٩,١٥٠	صافي ربح الفترة (ريال)
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٨٢	٠,٥١	٠,٢٠	٠,١٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال)

١٣-١ لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بلغت قيمة الالتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٦٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٦,٢٦ مليون ريال).
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، ليس لدى المجموعة اعتمادات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٠,٦٩ مليون ريال) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير جوهري من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣,٧١ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ٢,٨٤ مليون ريال).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٦,٩٠٣,٩٤٢	٧,٦٤٩,٣٤٤	٢,٣٠١,٣١٤	٢,٥٢١,٠٢٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٠١,٩١٠	٤٦٧,١٩٧	١٣٣,٩٧٠	١٦٨,٦٣٩	منافع ما بعد التوظيف
٧,٣٠٥,٨٥٢	٨,١١٦,٥٤١	٢,٤٣٥,٢٨٤	٢,٦٨٩,٦٦١	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالـ)

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

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

قيمة المعاملات				مركز المعرفي للأسمنت للتدريب - (شركة زميلة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣٠١,٨٧٥	-	-	-	طبيعة المعاملات
٧٢٦,٩٦١	١٨,٣٩٦	٢٩٢,٣٥١	١٧,٣٢٥	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
				مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة

الأرصدة المستحقة				مركز المعرفي للأسمنت للتدريب - شركة زميلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح		
٣٩٣,٥٨٠	-	١-١٥		مستحق من طرف ذو علاقة

١-١٥ تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى.

١٦- قياس القيمة العادلة

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

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

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر 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				موجودات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم
أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	المجموع		
-	٥٢٥,٣٩٧	-	٥٢٥,٣٩٧	مشتقات مالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
-	١,٣٥٣,٤٤٦	-	١,٣٥٣,٤٤٦	مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
-	٧,٣٨٠,٧٥٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٨٠,٧٥٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

شركة أسمنت بتبع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في)

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

المشتقات المالية

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 احتساب القيم الحالية.

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل هذه الاستثمارات في الاستثمار في الصناديق المشتركة والتي يتم تحديدها بناء على سعر الوحدة. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة في قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة من الذمم التجارية المدينة، والمشتقات المالية، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والأرصدة البنكية (والتي تمثل فقط الحسابات الجارية لدى البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية). أما المطلوبات المالية فتتكون من الذمم التجارية الدائنة، والتسهيلات البنكية، والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، ولا توجد فروقات جوهرية بين القيم العادلة لتلك الأدوات المالية ومبالغها الدفترية.

١٧- الأحداث اللاحقة

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

١٨- أرقام المقارنة

أعادت المجموعة تصنيف مصروفات النقل التي كانت تخصم من بند الإيرادات من العقود مع العملاء إلى بند مصاريف البيع و التوزيع والتي بلغت قيمتها ١٠,٨٧ مليون في خلال فترة الثلاثة أشهر و ٢٧,٠٢ مليون في خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م وذلك لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لا يؤثر هذا الأمر على صافي الربح أو الأرباح المبقاة للمجموعة في الفترة السابقة.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥ م).