

**شركة أسمنت ينبع**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

## "تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة"

السادة / المساهمون

شركة أسمنت ينبع

جدة، المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

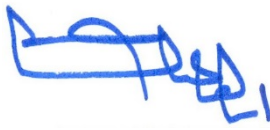
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ

الموافق ١٨ يناير ٢٠١٥م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١		النقد وما في حكمه
١٧٩,٩٦٧,٦٩٩	١٩١,٣٦٥,٦٤٤		ذمم مدينة تجارية
٤٨١,٣٣٣,٥١٧	٥٥١,٢٩٢,٥٧٥		مخزون
٥٩,٦٦٨,٠٤٧	٢٤,٨٠٦,٥٩٠		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٠٣٢,١٦٣,٩٩٤</u>	<u>١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩</u>	<u>٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٣٤١,٠٧٣	٢١,٧٧١,٨٠٢		ذمم دائنة تجارية
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٦	أرباح قيد التوزيع
١٦,٩٣٢,٠١٩	٢١,٥٥٤,٥١٦	٧	مخصص زكاة
١٢٠,١٢٧,٩٦٠	٩٧,٠١٤,٣٤٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٥٢٨,١٦٧,٣٠٦</u>	<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل
٦٢,٣٩٣,٤٢٢	٦٥,٦٧٢,٣٦٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٦٩,٧٦٠,٨٢٧</u>	<u>٢٣٣,٩١٩,٣٦٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٩٩٧,٩٢٨,١٣٣</u>	<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</b>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٩	إحتياطي نظامي
٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣		أرباح مبقاة
<u>٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥</u>	<u>٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣٣,٢٠٥,٤٠١		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠</u>	<u>٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٦٢٠,٢٦٠,٥٣٥	١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢	٣٥٩,١٢٧,٨٤٠	٣٧٨,٢١٨,٦٠٧	صافي المبيعات
(٧٣٥,١٥٣,٢٩٨)	(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)	(١٨٧,٩١١,٦٥٩)	(١٦٧,٩٣٧,٠٥٩)	تكلفة المبيعات
٨٨٥,١٠٧,٢٣٧	٨٥٣,٢١٥,٨١٨	١٧١,٢١٦,١٨١	٢١٠,٢٨١,٥٤٨	مجمّل الدخل
(١٤,١٩٤,٠٤٥)	(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	(٦,٥٤٣,٤٣٦)	(٤,٠٧٢,٥٨١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٩٣٤,١٧٧)	(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	(٦,٥٥٦,٠٦٣)	(٧,٤٢٦,٠٦٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٦,٩٧٩,٠١٥	٨١٢,٨٢٢,٨٨٦	١٥٨,١١٦,٦٨٢	١٩٨,٧٨٢,٩٠٠	الدخل من العمليات
٧,٢٥٥,٤٣٠	٢١,٩٤٤,١٣٦	٩٧٣,٦٦٣	١,٢٣٤,٧٣٣	١٠ إيرادات أخرى
(١٢,٦٢٣,٥١٧)	(٩,٤٠٨,٩٩٦)	(٣,٥١١,٣٠٤)	(٢,٧٨٥,٤٢٢)	تكاليف التمويل
٨٤١,٦١٠,٩٢٨	٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	١٥٥,٥٧٩,٠٤١	١٩٧,٢٣٢,٢١١	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦,٤١٥,٩٤٥)	(٢١,٧٤١,٩١٢)	٥,١٨٤,٠٥٥	(٣,٢٤١,٩١٢)	الزكاة
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٨٠٣,٦١٦,١١٤	١٦٠,٧٦٣,٠٩٦	١٩٣,٩٩٠,٢٩٩	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٨٩٩,١٢٢)	(١,٦٨٣,٤٥٦)	(٥٤٣,٨٩٦)	(٦٧٧,٣٣٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	١٦٠,٢١٩,٢٠٠	١٩٣,٣١٢,٩٦٠	صافي الدخل
<u>٥,٣٨</u>	<u>٥,١٦</u>	<u>١,٠٠</u>	<u>١,٢٦</u>	١١ ربحية السهم من:
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,١٤</u>	<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٠١</u>	الدخل من العمليات
<u>٥,٢١</u>	<u>٥,٠٩</u>	<u>١,٠٢</u>	<u>١,٢٣</u>	الإيرادات الأخرى
				صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	صافي الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	إستهلاك
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٦,٤١٥,٩٤٥	٢١,٧٤١,٩١٢	مخصص الزكاة للفترة
٣,٨٩٩,١٢٢	١,٦٨٣,٤٥٦	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
١٢,٦٢٧,٧١٦	٩,٩٢٥,٩٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
١,٠٦٣,٢٢٦,٥٥٨	١,٠٤٧,٦٣٤,٧٦٣	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(١٠,٧٧٧,٧٦٧)	(١١,٣٩٧,٩٤٥)	ذمم تجارية مدينة
(١٥٧,٥٤٥,٣٩٠)	(٦٩,٩٥٩,٠٥٨)	مخزون
(٣٩,٢٢١,٨٧١)	٣٤,٨٦١,٤٥٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,١١٥,٧٢١	(٢٣,٥٦٩,٢٧١)	ذمم دائنة تجارية
(٢٠,٠٦١,١٩٢)	(٢٣,١١٣,٦٢٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,١٥٧,٣٩٩)	(٦,٦٤٦,٩٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)	زكاة مدفوعة
٨٠٨,٥٠٧,٩٨٠	٩٣٠,٦٨٩,٩١٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٩٠,١٩٠,٦٣٠)	(١١٦,٠٧٧,٥٠١)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٩٠,٠٨٢,١٣٠)	(١١٥,٩٢١,٣٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣٥٨,٣٧٥,٨٢٩)	(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)	تسهيلات بنكية مسددة
(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,١٩٣,٦٨٣,٤٥٩)	(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٧٥,٢٥٧,٦٠٩)	(٢١,٥٣٣,٤٢٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					
		الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي توسعة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:</b>
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	--	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
							مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (غير مراجع)</b>
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م:</b>
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٣,٨٩٩,١٢٢	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	--	--	--	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي دخل الفترة
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٨)
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٩)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
							<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (مراجع)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

## شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

#### ١- عام

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولاني.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع والشركة التابعة التالية، (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٦٠%

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أسمنت ينبع

حي : البغدادية الغربية، مدينة جدة

ص. ب ٥٣٣٠ - جدة ٢١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

#### ٢- أسس الإعداد

##### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

##### (ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر لكل سنة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير.

(١) الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة/الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

(٢) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصص التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(د) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة.

(هـ) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، آلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات، آلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة للإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(بالريال السعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة توبيخ بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية والقبالة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي، و المتاحة للمجموعة دون أي قيود.

#### الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

#### المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### عقود التأجير التشغيلي

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**الممتلكات، الآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات، الآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - إعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندى مباني إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

٢٥ سنة	مباني المصنع
٣٠ سنة	مباني إنتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مباني وإنشاءات أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وقلابات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

**الدّم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سددها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

**القروض**

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصصة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصصة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام نظامي حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

#### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

#### المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف مصروفات الإنتاج وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

#### الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

#### ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل.

## شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجل بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

#### التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

### ٤- ممتلكات، آلات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات، آلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفته الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع و نظام مناولة أوتوماتيكي لعينات الأسمنت للخط الرابع و إنشاءات أخرى بالمصنع و المستودعات.

### ٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠	٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٥)
٤٤٥,٣٨٨,٢٣٣	٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	قروض البنك الأهلي التجاري (٢-٥)
<u>٦٨٧,٨٥١,٢٣٣</u>	<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٨٧,٨٥١,٢٣٣</u>	<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

(١-٥) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغاً وقدره ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٢٥٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحميل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١٢,٥٣٧,٠٠٠)	(٩,٦٤٥,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠</u>	<u>٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠</u>	

(٢-٥) قروض البنك الأهلي التجاري:

• خلال سنة ٢٠١١م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وقد بدأ سداد الأقساط إعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥م.

• حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتغطية التزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط إعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

**شركة أسمنت ينبع**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

**-٦ أرباح قيد التوزيع**

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	الرصيد في ١ يناير
٥٧,٠٧٠,٠٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة (٦-١)
٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٢ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٣م والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع إثني عشر ريال سعودي للسهم (٢٠١٢م: ٥ ريال سعودي للسهم عن ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) وبنسبة ٢٠% من رأس المال (٢٠١٢م: ٥٠% من رأس المال والبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية. علماً بأنه قد تم صرف أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٣م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع إثني عشر ريال سعودي للسهم، و بالتالي يصبح إجمالي ما تم صرفه عن أرباح سنة ٢٠١٣م مبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي بواقع أربعة ريال سعودي للسهم و بنسبة ٤٠% من رأس المال (٢٠١٢م: مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة ٥٠% من رأس المال).

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٤م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٤م بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم و بنسبة ١٥% من رأس المال على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٧ أغسطس ٢٠١٤م.

**-٧ الوضع الزكوي**

**شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)**

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١١م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع و الإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الزكوي وترى إدارة الشركة أن موقف الشركة صحيح وبالتالي لديها فرصة كبيرة لعدم سداد الفروقات الزكوية الواردة في الربط المذكور و عليه لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الفروقات. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

**شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)**

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار إستلام ربوط المصلحة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٨- رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٥٠% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وليصبح عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلا عن ١٠٥ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين مملوكة على أن تكون أحقية المنحة للمساهمين المقيدين بسجلات تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك لتعزيز المركز المالي للشركة، على أن يتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند إحتياطي التوسعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم. وجاري حالياً تعديل المادة السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

٩- إحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م وافقت على زيادة الإحتياطي النظامي بمبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعة والأرباح المبقة إلى الإحتياطي النظامي وبذلك يصبح الإحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٠% من رأس المال الجديد.

١٠- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٩,٧ مليون ريال سعودي تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب إتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمؤرخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤م، عبارة عن غرامات مقابل قصور في أداء طواحين الأسمنت.

١١- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٢- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٤,٩ مليون ريال سعودي) و الإلتزامات محتملة تتمثل في إتمادات مستندية بمبلغ ٣٣,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١٦٤ مليون ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي).

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(بالريال السعودي)

### ١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من القروض والتسهيلات البنكية ودمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

#### مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وتتركز ٧٢% (٢٠١٣م: ٧٠%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

#### مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما وعلى أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**شركة أسمنت ينبع**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

**١٤- المعلومات القطاعية**

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت، وتمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة لأغراض التقارير القطاعية.

**١٥- إعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٥م).