

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥ - ٢٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

"تقرير مراجعي الحسابات"

السادة / المساهمون
شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكلٍ عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ

الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٦م

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بالريال السعودي)

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	٤	نقد وما في حكمه
١٩١,٣٦٥,٦٤٤	٢١٩,٦١٢,٧٥٣		ذمم مدينة تجارية
٥٥١,٢٩٢,٥٧٥	٥٢٨,٨٥١,٩١٩	٥	مخزون
-	٣٢٣,٦٤٠	١-٢١	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٤,٨٠٦,٥٩٠	٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠</u>	<u>١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠</u>	<u>٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</u>	<u>٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢١,٧٧١,٨٠٢	١٣,٢٤٦,٣٧٠		ذمم دائنة تجارية
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	٩	أرباح قيد التوزيع
٢١,٥٥٤,٥١٦	١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٧-ب	مخصص زكاة
٩٧,٠١٤,٣٤٠	٩٦,١٦٠,٨٨٣	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>	<u>٢٥٦,٣٤٤,٢٩٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	١٠١,١٣٩,٠٠٠	٨	قروض طويلة الأجل
٦٥,٦٧٢,٣٦٣	٧٤,١٨٨,٧٤٣	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٣٣,٩١٩,٣٦٣</u>	<u>١٧٥,٣٢٧,٧٤٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>	<u>٤٣١,٦٧٢,٠٤١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣	إحتياطي نظامي
١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١		أرباح مبقاة
<u>٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣</u>	<u>٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣١,٧٣٢,١٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤</u>	<u>٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</u>	<u>٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢	١,٦١٢,٩٧٨,١٨٢		المبيعات
(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)	(٧٤١,٥١٤,٦٥٠)		تكلفة المبيعات
٨٥٣,٢١٥,٨١٨	٨٧١,٤٦٣,٥٣٢		مجمل الدخل
(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	(١٣,٩١٦,٨٣٤)	١٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	(٣١,٨٧٤,٧٣٣)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٨١٢,٨٢٢,٨٨٦	٨٢٥,٦٧١,٩٦٥		الدخل من العمليات
٢١,٩٤٤,١٣٦	٣,٥٥٨,٢٤٩	١٦	إيرادات أخرى
(٩,٤٠٨,٩٩٦)	(٧,٥٤٤,٣٧٠)		تكاليف التمويل
٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	٨٢١,٦٨٥,٨٤٤		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٧٤١,٩١٢)	(١٥,٤٧٥,٢٤١)	١٧	الزكاة
٨٠٣,٦١٦,١١٤	٨٠٦,٢١٠,٦٠٣		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٦٨٣,٤٥٦)	(١٢٦,٧٥٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨		صافي الدخل
		١٨	ربحية السهم من:
٥,١٦	٥,٢٤		- الدخل من العمليات
٠,١٤	٠,٠٢		- الإيرادات الأخرى
٥,٠٩	٥,١٢		- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	٨٢١,٦٨٥,٨٤٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	٧ إستهلاك
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	٨ إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٤٨٧,٧٩١	٧,٠٦٤,٠٩٤	٥ مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
(١٥٦,٢٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	١٦ أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٢٥,٩٣٧	١٣,١٧٨,٥١٤	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
١,٠٥١,١٢٢,٥٥٤	١,٠٥٣,٧٨٥,١٤٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١١,٣٩٧,٩٤٥)	(٢٨,٢٤٧,١٠٩)	ذمم مدينة تجارية
(٧٣,٤٤٦,٨٤٩)	١٥,٣٧٦,٥٦٢	مخزون
--	(٣٢٣,٦٤٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٤,٨٦١,٤٥٧	(٩٠,٦٨٦)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٣,٥٦٩,٢٧١)	(٨,٥٢٥,٤٣٢)	ذمم دائنة تجارية
(٢٣,١١٣,٦٢٠)	(٨٥٣,٤٥٧)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٦٤٦,٩٩٦)	(٤,٦٦٢,١٣٤)	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	١٧-ب زكاة مدفوعة
٩٣٠,٦٨٩,٩١٥	١,٠٠٨,٩٢٣,١٢٣	
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١١٦,٠٧٧,٥٠١)	(١٢٨,٢١٥,٩٥٧)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٦,٢٠٠	٦٦,٠٠٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٥,٩٢١,٣٠١)	(١٢٨,١٤٩,٩٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)	(٢٥٢,٠١٢,٤٠٥)	٩ تسهيلات بنكية مسددة
(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)	(٨٨٣,٦٨٣,٢١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١,٥٣٣,٤٢٠)	(٢,٩١٠,٠٤٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	٤ رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	صافي دخل السنة
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	٩ توزيعات أرباح
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	١٢٦,٧٥٥	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	--	--	صافي دخل السنة
(٦٣١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٩ توزيعات أرباح
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧٣٥,١٣٢,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١- التنظيم و الأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أسمنت ينبع

حي : البغدادية الغربية، مدينة جدة

ص. ب ٥٣٣٠ - جدة ٢١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

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

نسبة الملكية	بند التأسيس	إسم الشركة التابعة
٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكوئيتية للمنتجات الورقية المحدودة

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

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

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 / الشركة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة 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

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط لشركات المجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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 الموحدة:

٢- أسس الإعداد (تابع)

(هـ) استخدام الحكم والتفديرات (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 للاتفاقية. 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 بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإستراداد السابقة.

مخصص مخزون بطئ الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادية 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 والآلات والمعدات

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإستراداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإستراداد. القيمة القابلة للإستراداد 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 غير المتداولة 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 للإستراداد، 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية:

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية إن وجدت والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار 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 للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل 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 والآلات 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 لبني مبانى إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للسنة الحالية وسنة المقارنة هي كما يلي:

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها 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 المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة 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 مباشرةً 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام نظامي حالي أو ضمنى 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 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 السنة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل 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 للمساهمين الغير مقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(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 الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها 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- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٨٧,٦٦٤,٤٠٤	٢٨٤,٢٣٠,٧٣٥	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
١,٨٠٨,٠٠٠	٢,٢٩٦,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٨٨,٩٠٧	٢٢٤,٥٢٩	نقد بالصندوق
<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>	<u>٢٨٦,٧٥١,٢٦٤</u>	

٥- مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٣٧٥,٠٤١,٢٤٢	٣٥٧,٧٠٨,٣٣٨	قطع غيار
٢٤٠,٥٨٥,٤٨٥	٢٥٠,٥٩١,٧١١	إنتاج تحت التشغيل
٤١,٤٠٨,١٣٨	٣٢,٩٥٢,٣١٢	مواد أولية
٧,٣٢٥,١٧١	٦,٥٧٨,٦٧٩	مواد تعبئة وتغليف
٦,٢٠٨,٣٧٨	٧,٥٠٠,٥٠٦	محروقات
٩١٢,٤٤١	٧٧٢,٧٤٧	مواد أخرى
<u>٦٧١,٤٨٠,٨٥٥</u>	<u>٦٥٦,١٠٤,٢٩٣</u>	
(١٢٠,١٨٨,٢٨٠)	(١٢٧,٢٥٢,٣٧٤)	٥ - ب
<u>٥٥١,٢٩٢,٥٧٥</u>	<u>٥٢٨,٨٥١,٩١٩</u>	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٥ مخزون (تابع)

(ب) فيما يلي حركة مخصص مخزون قطع غيار بطى الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١١٦,٧٠٠,٤٨٩	١٢٠,١٨٨,٢٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٧,٧٩١	٧,٠٦٤,٠٩٤	إضافات
<u>١٢٠,١٨٨,٢٨٠</u>	<u>١٢٧,٢٥٢,٣٧٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

-٦ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٠,٥٢١,٥١٦	٩,٤٢١,٣٠٨	مدينون متنوعون وتأمينات لدى الغير
٨,٨٩٦,٠٧١	٩,٨٩٧,٠٦٩	سلف موظفين
٥,٣٨٩,٠٠٣	٥,٥٧٨,٨٩٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٤,٨٠٦,٥٩٠</u>	<u>٢٤,٨٩٧,٢٧٦</u>	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

إجمالي	إجمالي	مطروح تحت التنفيذ	الثبات وأصول أخرى	سيارات وقدرات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيد الجبري	مبني وإنشاءات أخرى	مبني إنتاج مصنع الورق	مبني المصنع	أراضي
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م										
٥,٨٣٤,١٣٣,٣٢٠	٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٢	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٢٥,٤٣٦,٤١٨	١١٦,٠٧١,٠٥٢	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٥٦,٠٤٤,٧٤٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٦٢,٦٣٤,٦٥٨	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦
١١٦,٠٧٧,٥٠١	١٧٨,٢١٥,٩٥٧	٩٤,٩١٣,٢٨٧	٤,٩٢٢,٠٧٤	١,٣٣٤,٤٥٤	١٨٠,٠٠٠	٢٦,٨٦٦,١٤٢	--	--	--	--	--
(٢,٢٦٦,٣٢٩)	(١,٨٢٨,٠٣٨)	--	(١٨,٩٩٠)	(٧٦٦,٧٩٠)	--	(١,٠٤٢,٢٥٨)	--	--	--	--	--
--	--	(٥٤,٨٧٩,٧٧٤)	--	--	--	٥٢,١٢١,٠٩١	--	٢,٧٥٨,٦٨٣	--	--	--
٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٢	٦,٠٧٤,٣٣٢,٤١١	١٢٠,٣٧١,٤٩٨	٣٠,٣٣٩,٥٠٢	١١٦,٦٣٨,٧١٦	٤٤,٩٦٦,٣٨٨	٤,٧٣٣,٩٨٩,٧١٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٦٥,٣٩٣,٣٤١	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦
٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣١	٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٢	--	١٦,١٥٣,٦٧٥	٨٣,٤٢٧,٩٨٧	١٠,٣٦٦,١٧١	٢,٠٦٦,٤١١,٥٩١	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٩٧,٩١٣,٨٨٢	٦,٤١٠,١٠٧	٣٦٣,٦٧٤,٧٦١	--
٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	--	٤,٢٦٩,١٤٨	١١,٤٩٣,٦١٥	١,٣٨٧,٤٨٨	١٢٩,٢٥١,٧٤٦	--	١٢,٩٠١,٤٣١	٦٩٧,٠٠١	٩,٠٣٠,٢٦٢	--
(٢,٣٦٦,٣٢٩)	(١,٨٧٨,٠٣٨)	--	(١٨,٩٩٠)	(٧٦٦,٧٩٠)	--	(١,٠٤٢,٢٥٨)	--	--	--	--	--
٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٢	٢,٩٦٧,٩٦١,٠٥٥	--	٢٠,٤٠٣,٨٣٣	٩٤,١٩٤,٨١٢	١١,٧٥٣,٥٥٩	٢,٢٣٤,٦٢١,٠٧٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢١,٠٨١,٥٣١٣	٧,١٠٧,١٠٨	٣٧٢,٧٠٥,٠٢٣	--
٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	١٢٠,٢٢١,٤٩٨	٩,٩٣٥,٦٢٩	٧٢,٤٤٣,٩٠٤	٣٣,٢١٧,٧٢٩	٢,٤٩٩,٣٦٨,٦٣٩	--	٢٥٤,٥٧٨,٠٢٨	١٦,٥٧٥,١٩٣	١٤٥,٢٣٠,٥٨٠	٤,٨٠٥,١١٦
		٨٠,١٨٧,٩٨٥	٩,٢٨٢,٧٤٣	٣٢,٦٠٣,٠٦٥	٣٤,٤٢٠,٢١٧	٢,٥٨٩,٦٣٣,١٥٢	--	٢٦٤,٧٢٠,٧٧٦	١٧,٢٧٢,١٩٤	١٥٤,٣٦٠,٨٤٢	٤,٨٠٥,١١٦

صافي القيمة المكتسبة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومحطة توليد كهرباء من الحرارة المهتررة وإنشاءات خدمية بالمصنع.

(ب) حصلت الشركة على حق إمتياز أرض المصنع والمحاجر التابعة له والواقعة ضمن إمارة منطقة المدينة المنورة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة، بدأت في سنة ١٤٢٨ هـ بإيجار إسمي سنوي قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع.

(ج) تم رهن كافة ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ١,٥١ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٨).

(د) الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٢٠٨,٨١٩,٣١٣	٢٠٨,٠٦٩,٠٢٧		تكلفة المبيعات
٥٦٧,٤٥٨	٦٦١,٩٥٣	١٤	مصروفات بيع وتوزيع
٢٢٨,٢٢٩	٢٩٩,٧١١	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٠٩,٦١٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠٩,٠٣٠,٦٩١</u>		

(هـ) بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ حوالي ١,٢ مليار ريال سعودي (مقابل ١,٢ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

٨- التسهيلات الائتمانية

(أ) اتفاقيات تسهيلات إئتمانية بنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية محلية وغيرها من المؤسسات المالية وذلك للحصول على قروض طويلة وقصيرة الأجل وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدها ٢٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٤٦٦,٥ مليون ريال سعودي). ويتم تحميل التسهيلات بعمولات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى هامش ربح وفقاً لاتفاقيات التسهيلات.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٨- تسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	١-٨	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	--	٢-٨	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>		

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٥٧,١٠٨,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	١٠١,١٣٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	

(١-٨) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م 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 ٢٠١٥ م مبلغاً وقدره ١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢١٥ 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 ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق (إيضاح ٧-ج). 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 ٢٠١٢ م. 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 ٢٠١٨ م. وقد تم تحميل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للسنة، على قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٩,٦٤٥,٠٠٠)	(٦,٧٥٣,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠</u>	<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٨- تسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٢-٨) قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١ م 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 اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١ م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦ م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣ م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وتم سداد آخر قسط في أكتوبر ٢٠١٥ م.
- خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدرة. حتى تاريخ المركز المالي لم يتم إستلام أي دفعات من القرض.
- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي لتغطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان شركة أسمنت ينبع وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.
- كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.
- وفيما يلي إجمالي استحقاقات القروض غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	<u>المبلغ بالريال السعودي</u>
٢٠١٦ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٧ م	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٨ م	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٩- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة على الأرباح قيد التوزيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠		الرصيد في ١ يناير
٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٩	أرباح معطن عن توزيعها خلال السنة
(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)		المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١-٩) وافقت الجمعية العامة العادية الرابعة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٥ م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي) بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٣ م: ٢ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ٢٥% من رأس المال (٢٠١٣ م: ٢٠% من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية.

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٥ م بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤ م: ١,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ١٥% من رأس المال (٢٠١٤ م: ١٥% من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٢٥ أغسطس ٢٠١٥ م.

(٢-٩) بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ م بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٣٥% من رأس المال للإعتماد من الجمعية العمومية للشركة.

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٤٤,٨٨٣,٧٦٨	٤٩,٤٥٠,٣٢٤	١-١٠	رسوم إستغلال المحاجر المستحقة
١٩,٠٧١,٥٠٥	٢٢,٣٩٧,٩٨٣		مصروفات مستحقة
١٣,٧٧٧,١٨٦	١٣,٦١٠,٨٦٥		دائنون الخدمات
٥,٠٤٤,١٥٨	٥,٢٧٦,٣٨٥		دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
١١,٧٠٤,٣٧٠	٣,٤٣٦,٥١١		مصلحة الجمارك
١,٦١٨,٤١٤	٩٩٤,١٦٣		ذمم موظفين
٨٧٠,٥٥٦	٩٤٥,١١٠		تأمينات إجتماعية
٤٤,٣٨٣	٤٩,٥٤٢		أخرى
٩٧,٠١٤,٣٤٠	٩٦,١٦٠,٨٨٣		

(١-١٠) يتم إثبات إستحقاق رسوم المحاجر بناءً على الكميات الفعلية المستغلة من المحاجر بواسطة الشركة وفقاً للتعريف التي حددتها وزارة البترول والثروة المعدنية ويتم إثباته لصالحها.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦٢,٣٩٣,٤٢٢	٦٥,٦٧٢,٣٦٣	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٢٥,٩٣٧	١٣,١٧٨,٥١٤	إضافات
(٦,٦٤٦,٩٩٦)	(٤,٦٦٢,١٣٤)	مدفوعات
٦٥,٦٧٢,٣٦٣	٧٤,١٨٨,٧٤٣	الرصيد في نهاية السنة

١٢- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٥٧٥ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم (٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٠ ريال سعودي).

١٣- إحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة.

١٤- مصروفات بيع وتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٧,٨٦٧,٧٣٤	٨,٤٤٨,٢٢٥		رواتب وتكاليف موظفين
٣,١٩٤,٧٨٧	٣,٣٧٢,٩١٢	١-١٤	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٥٦٧,٤٥٨	٦٦١,٩٥٣	٧	إستهلاك
٢١١,٥٠٠	٤٧٩,٣٧٦		دعاية وإعلان
٧٤,٨٧٦	١٣٩,٨٥٣		مصروفات إنتداب
٤٠,١٩٥	٤٦,٣٦٤		صيانة وإصلاح
٦٢,٠١٥	١٠,٨٢٥		رسوم وإشتراكات
٧٢٨,٧٧٨	٧٥٧,٣٢٦		أخرى
١٢,٧٤٧,٣٤٣	١٣,٩١٦,٨٣٤		

(١-١٤) تتمثل في التبرع لبعض الجهات ضمن خطة الشركة للنهوض بالمجتمع والترويج لإسم الشركة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٢٢,٤٨٥,٧٧٩	٢٥,١٣٥,٢٤١		رواتب وتكاليف موظفين
١,٠٦٥,٠٨٣	٢,٩١٨,٨٣٧		أتعاب مهنية وإستشارية
٤٧٠,٧٣١	٧٣٤,١٨٩		صيانة وإصلاح
٦٣٨,٤٠٨	٥٦٠,٣٩٦		رسوم وإشتراكات
٣٧٥,٤٤٠	٥١٦,٩٨٩		دعاية وإعلان
١٨٢,٤٧٩	٤١٣,٦٨٢		منافع وهاتف واتصالات
٢٢٨,٢٢٩	٢٩٩,٧١١	٧	إستهلاك
٤٩٨,٠١٨	٢٧٩,٩٢٣		مصاريف تدريب
١٧٨,٣٠٧	٢٦٤,٦٣٥		مصاريف انتداب
١,٥٢٣,١١٥	٧٥١,١٣٠		أخرى
<u>٢٧,٦٤٥,٥٨٩</u>	<u>٣١,٨٧٤,٧٣٣</u>		

١٦- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
--	١,٤٦٩,٢٥٤		إيرادات صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٠٤١,٨٧٦	٨١٦,٩٢٧		إيرادات تعويض شركات التأمين
١٥٥,٩٣٠	٥٨٧,٠٣٥		رسوم جمارك مستردة
٥٧,٦٠٠	٢٢٦,١٠٠		إيرادات خدمات للموظفين
٦٩,٨٣٨	١٠٦,٥٣٨		إيرادات مبيعات غيار الأسمنت
١٥٦,٢٠٠	٦٦,٠٠٠		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٧٤٨,٩٤٦	--	١-١٦	إيرادات تعويض من مورد
٧١٣,٧٤٦	٢٨٦,٣٩٥		أخرى
<u>٢١,٩٤٤,١٣٦</u>	<u>٣,٥٥٨,٢٤٩</u>		

(١-١٦) تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب إتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمؤرخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤ م، مقابل غرامات قصور في أداء طواحين الأسمنت.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة

(أ) المحمل على السنة

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقرارات منفصلة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية العام والربح الصافي المعدل، ناقص الحسومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

- تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	السنة الحالية
٢١,٧٤١,٩١٢	١٥,٣٥٨,٧٤٠	سنوات سابقة
--	١١٦,٥٠١	
٢١,٧٤١,٩١٢	١٥,٤٧٥,٢٤١	

(ب) مخصص الزكاة

تتكون حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٣٢,٠١٩	٢١,٥٥٤,٥١٦	المكون خلال السنة
٢١,٧٤١,٩١٢	١٥,٤٧٥,٢٤١	المدفوع خلال السنة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	
٢١,٥٥٤,٥١٦	١٩,٤٩٣,٦٣٣	

(ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، وقدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١١م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبية 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. في تاريخ ١٨ جمادي الثاني ١٤٣٦هـ، صدر قرار اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى بالرياض برقم ٣٦/١/٦٠ على تأييد الشركة في البند الرئيسي لخصم الأصول الثابتة طبقاً للقوائم المالية ورفض بعض البنود الأخرى ذات القيم الصغيرة نسبياً. وبالتالي أصدرت المصلحة الربط المعدل بناء على قرار اللجنة، منتهية إلى وجود رصيد زكاة مسدد بالزيادة لصالح الشركة بمبلغ ٦٦١ ألف ريال سعودي. وبناءً عليه يعتبر الموقف الزكوي لتلك السنوات منتهياً.

كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م وقامت المصلحة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١٧- الزكاة (تابع)

(ج) الوضع الزكوي (تابع)

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. وقدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وجاري دراسة أسباب الفروق الزكوية وإتخاذ الإجراءات اللازمة للإعتراض على المبلغ المذكور بالربط الزكوي.

كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للعام ٢٠١٤ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

١٨- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٩- 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.

٢٠- الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ م: مبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، لدي المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٤ م: مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات) والإلتزامات محتملة تتمثل في إعتادات مستندية بمبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٤ م: مبلغ ٣٣,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٢١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية من ضرائب إستقطاع يتم خصمها على توزيعات الأرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة للشريك بالشركة التابعة الغير مقيم مع المنشأة التالية:

العلاقة	إسم الأشخاص / المنشأة
شريك بالشركة تابعة	شركة الشعبية الصناعية

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) مستحق من طرف ذو علاقة

رصيد الإقبال		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
				مدفوعات بالنيابة عن شركة الشعبية الصناعية	شركة الشعبية الصناعية
--	٣٢٣,٦٤٠	--	٣٢٣,٦٤٠		
--	٣٢٣,٦٤٠				

(ب) رواتب، بدلات و مكافآت كبار الموظفين التنفيذيين

كبار الموظفين التنفيذيين هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب وتكاليف الموظفين وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

مبلغ المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
٦,٥٨٠,٠٠٠	٧,١٣٦,٠١٣	رواتب، بدلات و مكافآت	كبار الموظفين التنفيذيين

٢٢ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال ما يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنوك الدائنة 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 التزامات حالة نشونها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية وذمم 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 الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى 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 واطراف ذات علاقة، وتتركز ٨٣٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٤م: ٧٢٪) المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين (٢٠١٤: ٥ عملاء). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

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 السنة 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 التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملتء إرادتهما على 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.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٦ م).