

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com.sa  
إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان  
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع  
شارع الأمير سلطان  
ص.ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

## "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 (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقوائم الأولية الموحدة للدخل و التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها 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 ٢٦ جمادي الثاني ١٤٣٦ هـ

الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٠٢,٤٦٨,٢٠٩	٣٩٢,٣٠٦,٢٥٤		النقد وما في حكمه
١٩٨,٦٨٠,٨١٧	١٩٥,٨٠٠,٠٤٤		ذمم مدينة تجارية
٤٩٩,٥٥٩,٣٧٨	٥٣٤,٨٧٠,٧٣٠		مخزون
١٥,٨٦١,٧٥٤	١٩,٩٢١,٣٥٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,١١٦,٥٧٠,١٥٨</u>	<u>١,١٤٢,٨٩٨,٣٨٣</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢٦٦,٤٦٥,٢٣٧	٣,١٧٣,٠٩٧,١١٨	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٣,٢٦٦,٤٦٥,٢٣٧</u>	<u>٣,١٧٣,٠٩٧,١١٨</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤,٣٨٣,٠٣٥,٣٩٥</u>	<u>٤,٣١٥,٩٩٥,٥٠١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	١٨٨,٢٣٣,٢٥٤	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٨,٨٠٨,٩٣٦	١٢,٤٥٨,٣٣١		ذمم دائنة تجارية
٣٦٨,٦٠٦,٢٧٢	٦٧,١٩٤,٠٠١	٦	أرباح قيد التوزيع
٦,٨٤٠,٩٣٨	١٠,١٣٦,٤٩٩	٧	مخصص زكاة
٦١,٧٥٢,٧٧١	٤١,٨٧٢,٨٩٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٧٦٦,٤٩٢,٧٤٥</u>	<u>٣١٩,٨٩٤,٩٧٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٤٧,٢٤٦,٤٤٩	١٥٨,٩٧٠,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل
٦٦,١٤٨,٦٣٨	٦٨,٧٧٣,٣١١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤١٣,٣٩٥,٠٨٧</u>	<u>٢٢٧,٧٤٣,٣١١</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>١,١٧٩,٨٨٧,٨٣٢</u>	<u>٥٤٧,٦٣٨,٢٩٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</b>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٨٠٦,٥٥٥,٧٢١	١,٣٧٤,١٨٦,٨٢٧		أرباح مبقاة
<u>٣,١٦٩,٠٥٥,٧٢١</u>	<u>٣,٧٣٦,٦٨٦,٨٢٧</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٣٤,٠٩١,٨٤٢	٣١,٦٧٠,٣٨٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٢٠٣,١٤٧,٥٦٣</u>	<u>٣,٧٦٨,٣٥٧,٢١١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٤,٣٨٣,٠٣٥,٣٩٥</u>	<u>٤,٣١٥,٩٩٥,٥٠١</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٤٣٩,٥٠٤,٩٠١	٤٣٧,١٠٢,٤٥٧	صافي المبيعات
(٢١٦,٢٥٢,٧٧٤)	(٢١٢,٨٥٥,٣٢١)	تكلفة المبيعات
٢٢٣,٢٥٢,١٢٧	٢٢٤,٢٤٧,١٣٦	مجملي الدخل
(٢,٩٣٤,٧٠٩)	(٣,٧٦١,٨٦٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٢٨٧,٨١٩)	(٨,١٤٣,٨٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١٣,٠٢٩,٥٩٩	٢١٢,٣٤١,٤٢٧	الدخل من العمليات
٣٨٤,٥٤٢	١,٢٩٧,٧٤٨	إيرادات أخرى
(١,٩٠١,٠٢٨)	(١,٢٢٧,٥٢٨)	تكاليف التمويل
٢١١,٥١٣,١١٣	٢١٢,٤١١,٦٤٧	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٦,١٢٥,٠٠٠)	(٥,١٨٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٠٥,٣٨٨,١١٣	٢٠٧,٢٣١,٦٤٧	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦٩,٨٩٧)	(٦٤,٩٨٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٥,٢١٨,٢١٦	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	صافي الدخل
		ربحية السهم من:
١,٣٥	١,٣٥	- الدخل من العمليات
٠,٠٠٢	٠,٠٠٨	- الإيرادات الأخرى
١,٣٠	١,٣٢	- صافي الدخل

٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٠٥,٢١٨,٢١٦	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	صافي الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥٢,٥٥٩,٣٩٩	٥٢,٨٤٦,٠٥٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٧٢٣,٠٠٠	٧٢٣,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٥٦,٢٠٠)	--	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٦,١٢٥,٠٠٠	٥,١٨٠,٠٠٠	مخصص الزكاة للفترة
١٦٩,٨٩٧	٦٤,٩٨٣	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
٤,٠٦٣,٦٢٣	٤,٢٨٥,٧٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٢٦٨,٧٠٢,٩٣٥	٢٧٠,٢٦٦,٤٨٢	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(١٨,٧١٣,١١٨)	(٤,٤٣٤,٤٠٠)	ذمم مدينة تجارية
(١٨,٢٢٥,٨٦١)	١٦,٤٢١,٨٤٥	مخزون
٤٣,٨٠٦,٢٩٣	٤,٨٨٥,٢٣٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٤٦٧,٨٦٣	(٩,٣١٣,٤٧١)	ذمم دائنة تجارية
(٥٨,٣٧٥,١٨٩)	(٥٥,١٤١,٤٤٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٠٨,٤٠٧)	(١,١٨٤,٨٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٦,٢١٦,٠٨١)	(١٦,٦٧٨,٠١٧)	زكاة مدفوعة
٢٠٤,١٣٨,٤٣٥	٢٠٤,٨٢١,٤٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٣٨,٣٠١,٠٤٧)	(٣٨,٧٥٧,٠٨٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٥٦,٢٠٠	--	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٨,١٤٤,٨٤٧)	(٣٨,٧٥٧,٠٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٦٠,٨٤٣,٩٥٦)	(٦٠,٨٨٧,١٥١)	تسهيلات بنكية مسددة
(١١,٦٧٦,١٥٤)	(١,٠١٢,٢١٩)	أرباح موزعة على المساهمين
--	(١,٥٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٤,٧٢٠,١١٠)	(٦٣,٤١٩,٣٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩١,٢٧٣,٤٧٨	١٠٢,٦٤٤,٩٤٣	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٢,٤٦٨,٢٠٩	٣٩٢,٣٠٦,٢٥٤	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٥٦٧,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:
٢٠٧,٢٣١,٦٤٧	٦٤,٩٨٣	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	--	--	الرصيد في بداية الفترة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	صافي دخل الفترة
٣,٧٦٨,٣٥٧,٢١١	٣١,٦٧٠,٣٨٤	٣,٧٣٦,٦٨٦,٨٢٧	١,٣٧٤,١٨٦,٨٢٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
٢٠٥,٣٨٨,١١٣	١٦٩,٨٩٧	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	--	--	الرصيد في بداية الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	صافي دخل الفترة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣,٢٠٣,١٤٧,٥٦٣	٣٤,٠٩١,٨٤٢	٣,١٦٩,٠٥٥,٧٢١	٨٠٦,٥٥٥,٧٢١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(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 إليهما معاً بـ "المجموعة"):

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

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 المعتمدة 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 ٢٠١٤م.

(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 مارس ٢٠١٥م

(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:

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 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 بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية 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، الآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. 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 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 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 مارس ٢٠١٥ م  
(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 ٢٠١٤ م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية والقابلة 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 للإسترداد 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 المصنوع 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 إثبات 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 مارس ٢٠١٥ م  
(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 باقتناء 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 بإحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندي 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 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 عنها 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 الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

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

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلترام 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 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 إقتصادية 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 أو 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 الإستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣١ مارس 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 الأولية 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- 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 للقروض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٥ م 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 مارس مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٢٤٣,١٨٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٧٨,٠٠٠	(١-٥)	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٨٤,٥٤٤,٢٧٧	١٤١,١٢٥,٢٥٤	(٢-٥)	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>٦٢٧,٧٣٠,٢٧٧</u>	<u>٣٤٧,٢٠٣,٢٥٤</u>		

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	١٨٨,٢٣٣,٢٥٤	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٣٤٧,٢٤٦,٤٤٩	١٥٨,٩٧٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٢٧,٧٣٠,٢٧٧</u>	<u>٣٤٧,٢٠٣,٢٥٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

(بالريال السعودي)

٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

(١-٥) 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 مارس ٢٠١٥ م مبلغاً وقدره ٢١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: 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 ٧٢٣ ألف ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٧٢٣ ألف ريال سعودي).

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

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١١,٨١٤,٠٠٠)	(٨,٩٢٢,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٤٣,١٨٦,٠٠٠</u>	<u>٢٠٦,٠٧٨,٠٠٠</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 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 مارس ٢٠١٥ م

(بالريال السعودي)

٦- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس :

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الرصيد في ١ يناير
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠		أرباح معطن عن توزيعها خلال الفترة
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١-٦	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
(١١,٦٧٦,١٥٤)	(١,٠١٢,٢١٩)		الرصيد في ٣١ مارس
<u>٣٦٨,٦٠٦,٢٧٢</u>	<u>٦٧,١٩٤,٠٠١</u>		

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الرابعة والثلاثون والتي انعقدت 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 انعقاد الجمعية.

٧- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م. 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.

لاحقاً لتاريخ المركز المالي، صدر قرار اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية الأولى بالرياض برقم ٣٦/١/٦٠ بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ على تأييد الشركة في البند الرئيسي لخصم الأصول الثابتة طبقاً للقوائم المالية ورفض بعض البنود الأخرى ذات القيم الصغيرة نسبياً. كما أنه جاري إعداد تحليل وربط ميدني للشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١١ م لإحتساب الفروقات الزكوية التي على الشركة (إن وجدت) بناء على قرار اللجنة.

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

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٤م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

٩- الارتباطات الرأس مالية و الإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغت الإرتباطات الرأس مالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٧١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤م: ٨٣ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤م: ٩,١ مليون ريال سعودي).

١٠- الأدوات المالية و إدارة 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 و مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض و التسهيلات 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 إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري و تعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من القروض و التسهيلات البنكية و ذمم تجارية دائنة و أرباح قيد التوزيع و مصروفات مستحقة و مطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة و تتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد و ما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية و الأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، و تتركز ٧٧% (٢٠١٤م: ٧٢%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

**١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)**

**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 وملاء 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 والمصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**١١ - 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.

**١٢ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٥م).