

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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)

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

السادة / المساهمون

شركة أسمنت ينبع

جدة، المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

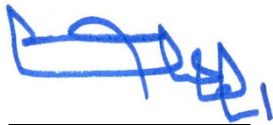
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 ٢٠ رمضان ١٤٣٦هـ

الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩٣,١٠٠,٧٥٨	١٦٩,٦٧٤,٠٤١		نقد وما في حكمه
١٩٨,٦٨٩,٢٣٩	٢١٣,٧٤٢,٣٣٨		ذمم مدينة تجارية
٤٩١,٨٨٠,٢٨٢	٥٤٣,٢٧٥,٦٦٤		مخزون
١٧,٥١٢,٩٨٠	٢٥,١٩٢,٤٣٢		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٠٠١,١٨٣,٢٥٩</u>	<u>٩٥١,٨٨٤,٤٧٥</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢٣٩,٦٠٧,٢٨٧	٣,١٧٤,٧٩٨,٩٤٢	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٣,٢٣٩,٦٠٧,٢٨٧</u>	<u>٣,١٧٤,٧٩٨,٩٤٢</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤,٢٤٠,٧٩٠,٥٤٦</u>	<u>٤,١٢٦,٦٨٣,٤١٧</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	١٥٧,٣٨٩,٢٩٧	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦,٣٠٠,١٣٤	١٧,٧٧٣,٤٥٣		ذمم دائنة تجارية
٦٦,٢١٣,٧٩١	٦٩,٥٥٤,٠٥٦	٦	أرباح قيد التوزيع
١٢,٦١٢,٦٠٤	١٣,٣٧٣,٤٥٤	٧	مخصص زكاة
٦٩,٦١٢,٤٠٤	٤٩,٤٤٣,١٩٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٤٤٥,٢٢٢,٧٦١</u>	<u>٣٠٧,٥٣٣,٤٥٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٨٧,١٢٥,٤٩٢	١٢٩,٦٩٣,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل
٦٦,٧٤٤,٧٤٥	٧١,٤٨٤,٠٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٥٣,٨٧٠,٢٣٧</u>	<u>٢٠١,١٧٧,٠٧٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٧٩٩,٠٩٢,٩٩٨</u>	<u>٥٠٨,٧١٠,٥٣٤</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
١,٠٤٧,١١٣,٤٣٦	١,٢٢٣,٧٣٨,٨٥٠		أرباح مبقاة
<u>٣,٤٠٩,٦١٣,٤٣٦</u>	<u>٣,٥٨٦,٢٣٨,٨٥٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٣٢,٠٨٤,١١٢	٣١,٧٣٤,٠٣٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٤٤١,٦٩٧,٥٤٨</u>	<u>٣,٦١٧,٩٧٢,٨٨٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٤,٢٤٠,٧٩٠,٥٤٦</u>	<u>٤,١٢٦,٦٨٣,٤١٧</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)

لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٨٥,٤٠٢,٢٣٥	٨٧٥,٨٩٦,٦٤٨	٤٤٥,٨٩٧,٣٣٤	٤٣٨,٧٩٤,١٩١	صافي المبيعات
(٤٢٣,٨٦٩,٣٤١)	(٣٨٩,٨٦٢,٨٨٥)	(٢٠٧,٦١٦,٥٦٧)	(١٧٧,٠٠٧,٥٦٤)	تكلفة المبيعات
٤٦١,٥٣٢,٨٩٤	٤٨٦,٠٣٣,٧٦٣	٢٣٨,٢٨٠,٧٦٧	٢٦١,٧٨٦,٦٢٧	مجمل الدخل
(٥,٣٤٢,٤٩٥)	(٧,٩٦١,٥٩٦)	(٢,٤٠٧,٧٨٦)	(٤,١٩٩,٧٣٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٣,٨٥٢,٩٥٢)	(١٥,٢٣٧,٣٥٩)	(٦,٥٦٥,١٣٣)	(٧,٠٩٣,٥١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٢,٣٣٧,٤٤٧	٤٦٢,٨٣٤,٨٠٨	٢٢٩,٣٠٧,٨٤٨	٢٥٠,٤٩٣,٣٨١	الدخل من العمليات
٢٠,٤٥٨,١٩٢	١,٦٥٨,٧٨٩	٢٠,٠٧٣,٦٥٠	٣٦١,٠٤١	إيرادات أخرى
(٣,٦٥٧,٥٤١)	(٢,٢٩٦,٢٧٨)	(١,٧٥٦,٥١٣)	(١,٠٦٨,٧٥٠)	تكاليف التمويل
٤٥٩,١٣٨,٠٩٨	٤٦٢,١٩٧,٣١٩	٢٤٧,٦٢٤,٩٨٥	٢٤٩,٧٨٥,٦٧٢	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٠٠,٠٠٠)	(٦,٦٧٥,٠٠٠)	(٤,٢٢٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٤٦,٣٣٨,٠٩٨	٤٥٢,٧٩٧,٣١٩	٢٤٠,٩٤٩,٩٨٥	٢٤٥,٥٦٥,٦٧٢	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٦٢,١٦٧)	(١٢٨,٦٣٢)	(٣٩٢,٢٧٠)	(٦٣,٦٤٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٤٥٢,٦٦٨,٦٨٧	٢٤٠,٥٥٧,٧١٥	٢٤٥,٥٠٢,٠٢٣	صافي الدخل
<u>٢,٨١</u>	<u>٢,٩٤</u>	<u>١,٤٦</u>	<u>١,٥٩</u>	ربحية السهم من: الدخل من العمليات
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٠١١</u>	<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٠٠٢</u>	الإيرادات الأخرى
<u>٢,٨٣</u>	<u>٢,٨٧</u>	<u>١,٥٣</u>	<u>١,٥٦</u>	صافي الدخل

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٤٥٩,١٣٨,٠٩٨	٤٦٢,١٩٧,٣١٩	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٠٥,٤٤٦,٨٩٤	١٠٦,٠١٣,٥٨٦	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٤٤٦,٠٠٠	١,٤٤٦,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٥٦,٢٠٠)	--	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٩١١,٠٨٣	٧,٨٨٨,٦٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٥٧١,٧٨٥,٨٧٥	٥٧٧,٥٤٥,٥٧٥	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(١٨,٧٢١,٥٤٠)	(٢٢,٣٧٦,٦٩٤)	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٥٤٦,٧٦٥)	٨,٠١٦,٩١١	مخزون
٤٢,١٥٥,٠٦٧	(٣٨٥,٨٤٢)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٩,٠٤٠,٩٣٩)	(٣,٩٩٨,٣٤٩)	ذمم دائنة تجارية
(٥٠,٥١٥,٥٥٦)	(٤٧,٥٧١,١٤٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٥٥٩,٧٥٩)	(٢,٠٧٦,٩٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٦٦١,٠٦٢)	زكاة مدفوعة
٤٨٦,٤٣٦,٩٦٨	٤٩١,٤٩٢,٤٤١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٦٤,٣٣٠,٥٩٢)	(٩٣,٦٢٦,٤٣٨)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٥٦,٢٠٠	--	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٤,١٧٤,٣٩٢)	(٩٣,٦٢٦,٤٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٢١,٦٨٧,٩١٤)	(١٢١,٧٣١,١٠٩)	تسهيلات بنكية مسددة
(٣١٤,٠٦٨,٦٣٥)	(٣٩٢,٤٠٢,١٦٤)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٥٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٤٠,٣٥٦,٥٤٩)	(٥١٧,٨٥٣,٢٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٩٣,٩٧٣)	(١١٩,٩٨٧,٢٧٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩٣,١٠٠,٧٥٨	١٦٩,٦٧٤,٠٤١	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				
		الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
						<b>في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:</b>
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
٤٥٢,٧٩٧,٣١٩	١٢٨,٦٣٢	٤٥٢,٦٦٨,٦٨٧	٤٥٢,٦٦٨,٦٨٧	--	--	صافي دخل الفترة
(٣٩٥,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<b>٣,٦١٧,٩٧٢,٨٨٣</b>	<b>٣١,٧٣٤,٠٣٣</b>	<b>٣,٥٨٦,٢٣٨,٨٥٠</b>	<b>١,٢٢٣,٧٣٨,٨٥٠</b>	<b>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجع)</b>
						<b>في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:</b>
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
٤٤٦,٣٣٨,٠٩٨	٥٦٢,١٦٧	٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	--	--	صافي دخل الفترة
(٣١٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<b>٣,٤٤١,٦٩٧,٥٤٨</b>	<b>٣٢,٠٨٤,١١٢</b>	<b>٣,٤٠٩,٦١٣,٤٣٦</b>	<b>١,٠٤٧,١١٣,٤٣٦</b>	<b>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجع)</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)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بالريال السعودي)

#### ١- عام

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.

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

إسم الشركة التابعة	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 ٢٠١٤ م.

##### (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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(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 للشركة التابعة لنفس سنة / فترة 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 بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض 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 والفترة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٢ - أسس الأعداد (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 بطيئ الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء 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 إحتساب 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 التغير 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 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 غير 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(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 ٢٠١٤م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة توييب 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، إن وجدت، 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 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(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 بإحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندني آلات ومعدات إنتاج 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 الورق
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وقلابات
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 جوهرى 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

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

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلزام 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 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 تكلفة المبيعات 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.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو 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 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 للقروض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع و نظام مناوله أوتوماتيكي لعينات الأسمنت للخط الرابع و محطة توليد كهرباء وإنشاءات أخرى بالمصنع و المستودعات.

٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٢٢٣,٩٠٩,٠٠٠	١٨٦,٨٠١,٠٠٠	(١-٥) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٤٣,٧٠٠,٣٢٠	١٠٠,٢٨١,٢٩٧	(٢-٥) قروض البنك الأهلي التجاري
٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠	٢٨٧,٠٨٢,٢٩٧	

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	١٥٧,٣٨٩,٢٩٧	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٨٧,١٢٥,٤٩٢	١٢٩,٦٩٣,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠	٢٨٧,٠٨٢,٢٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م مبلغاً وقدره ١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢٣٥ 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 ١,٤ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ١,٤ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١١,٠٩١,٠٠٠)	(٨,١٩٩,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
٢٢٣,٩٠٩,٠٠٠	١٨٦,٨٠١,٠٠٠	

(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 إلتزاماتها 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 أخر 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بالريال السعودي)

#### -٦ أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	الرصيد في ١ يناير
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة
(٣١٤,٠٦٨,٦٣٥)	(٣٩٢,٤٠٢,١٦٤)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٦٦,٢١٣,٧٩١	٦٩,٥٥٤,٠٥٦	الرصيد في ٣٠ يونيو

(٦-١) 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.

#### -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 ضريبة إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع و الإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الزكوي.

في تاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ ، صدر قرار اللجنة الإبتدائية 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. كما أنه جاري إعداد تحليل وربط مبدئي للشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١١ م لإحتساب الفروقات الزكوية التي على الشركة (إن وجدت) بناء على قرار اللجنة. 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 للأعوام ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٤ م كما قامت المصلحة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م 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 ٢٠٠٨ م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار إستلام ربوط المصلحة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

٩- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٢٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ٥٨ مليون ريال سعودي).  
(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ٩,١ مليون ريال سعودي).

١٠- 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 إلتزاماتها 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 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 الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته 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 ٧٧% (٢٠١٤م: ٧١%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(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 التزام 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.

#### 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 - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥ م).