

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

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

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر 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 إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 أعددتها 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 عيود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١ محرم ١٤٣٧هـ  
الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٥م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٨٥,٤٤٧,٧٦٤	٦٨,٥٨١,٤٩٨		نقد وما في حكمه
١٦٧,٨٣٤,٠١٩	٢٠٠,٧٠٩,٦١٩		نم مدينة تجارية
٥٣٢,٥٢٠,٨٨٨	٥٥٨,٨٢٥,٦٩٢		مخزون
١٧,٨١٧,٤٧٩	٢٢,٥٢٢,١٤٤		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠٣,٦٢٠,١٥٠	٨٥٠,٦٣٨,٩٥٣		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١	٣,١٣٨,٠٨٧,٥٧١	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١	٣,١٣٨,٠٨٧,٥٧١		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١	٣,٩٨٨,٧٢٦,٥٢٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٧٩,٩٢١,١٨٩	٩٧,١٠٨,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٣٢٣,٩٢٢	١١,٠١١,٨٨٤		نم دائنة تجارية
٦٩,٧٩٠,٢١٩	٧٠,٧٧٩,٧٥٨	٦	أرباح قيد التوزيع
١٨,٣١٢,٦٠٤	١٧,٤٨٤,٥٨٨	٧	مخصص زكاة
٦٩,٠٩٢,٢٩٠	٦١,٩٢٧,٦٣٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٥١,٤٤٠,٢٢٤	٢٥٨,٣١١,٨٦٨		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٢٧,٥٦٧,١٧٣	١٣٠,٤١٦,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل
٦٧,٦٢١,٢٧٩	٧٣,٥٤١,٤٧٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٩٥,١٨٨,٤٥٢	٢٠٣,٩٥٧,٤٧٣		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٤٦,٦٢٨,٦٧٦	٤٦٢,٢٦٩,٣٤١		<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
٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣	١,١٣٢,١٥٥,٨٣٤		أرباح مبقاة
٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣	٣,٤٩٤,٦٥٥,٨٣٤		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٣٢,٥٢٨,٠٦٢	٣١,٨٠١,٣٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٦٨,٧٣٥,٢٦٥	٣,٥٢٦,٤٥٧,١٨٣		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١	٣,٩٨٨,٧٢٦,٥٢٤		<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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,١٨١,١٧١,٠٧٥	١,١٨٦,٦١٩,٠٢٢	٢٩٥,٧٦٨,٨٤٠	٣١٠,٧٢٢,٣٧٤	صافي المبيعات
(٥٣٨,٢٣٦,٨٠٥)	(٥٣٨,٩٥٥,١٩٩)	(١١٤,٣٦٧,٤٦٥)	(١٤٩,٠٩٢,٣١٤)	تكلفة المبيعات
٦٤٢,٩٣٤,٢٧٠	٦٤٧,٦٦٣,٨٢٣	١٨١,٤٠١,٣٧٥	١٦١,٦٣٠,٠٦٠	مجمّل الدخل
(٨,٦٧٤,٧٦٢)	(١٠,٣٨٨,٢١٦)	(٣,٣٣٢,٢٦٧)	(٢,٤٢٦,٦٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠,٢١٩,٥٢٢)	(٢٣,٧٢١,٨٠٣)	(٦,٣٦٦,٥٦٩)	(٨,٤٨٤,٤٤٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٦١٤,٠٣٩,٩٨٦	٦١٣,٥٥٣,٨٠٤	١٧١,٧٠٢,٥٣٩	١٥٠,٧١٨,٩٩٦	الدخل من العمليات
٢٠,٧٠٩,٤٠٣	٢,٠٤٦,٧٨٤	٢٥١,٢١٢	٣٨٧,٩٩٥	إيرادات أخرى
(٦,٦٢٣,٥٧٤)	(٤,٥١٨,٩٦٩)	(٢,٩٦٦,٠٣٤)	(٢,٢٢٢,٦٩١)	أعباء تمويلية
٦٢٨,١٢٥,٨١٥	٦١١,٠٨١,٦١٩	١٦٨,٩٨٧,٧١٧	١٤٨,٨٨٤,٣٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٠٠,٠٠٠)	(٤,١٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٠٩,٦٢٥,٨١٥	٥٩٧,٥٣١,٦١٩	١٦٣,٢٨٧,٧١٧	١٤٤,٧٣٤,٣٠٠	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠٠٦,١١٧)	(١٩٥,٩٤٨)	(٤٤٣,٩٥٠)	(٦٧,٣١٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	١٦٢,٨٤٣,٧٦٧	١٤٤,٦٦٦,٩٨٤	صافي الدخل
٣,٩٠	٣,٩٠	١,٠٩	٠,٩٦	ربحية السهم من:
٠,١٣	٠,٠١٣	٠,٠٠١	٠,٠٠٢	الدخل من العمليات
٣,٨٦	٣,٧٩	١,٠٣	٠,٩٢	الإيرادات الأخرى
				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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٦٢٨,١٢٥,٨١٥	٦١١,٠٨١,٦١٩	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٥٨,١٠٠,٩٠٥	١٥٩,٦٦٩,٩٨٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,١٦٩,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٥٦,٢٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٠٣,٢٨١	١٠,٠٦٩,٥٥٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٧٩٦,٤٤٢,٨٠١	٧٨٢,٩٢٥,١٥٩	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١٢,١٣٣,٦٨٠	(٩,٣٤٣,٩٧٥)	نم مدينة تجارية
(٥١,١٨٧,٣٧١)	(٧,٥٣٣,١١٧)	مخزون
٤١,٨٥٠,٥٦٨	٢,٢٨٤,٤٤٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣١,٠١٧,١٥١)	(١٠,٧٥٩,٩١٨)	نم دائنة تجارية
(٥١,٠٣٥,٦٧٠)	(٣٥,٠٨٦,٧٠٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٩٧٥,٤٢٤)	(٢,٢٠٠,٤٤٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٦١٩,٩٢٨)	زكاة مدفوعة
٦٩٧,٠٩٢,٠١٨	٧٠٢,٦٦٥,٥٢٢	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٨٩,١٢١,١٠٧)	(١١٠,٥٧١,٤٦٩)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٥٦,٢٠٠	٦٥,٠٠٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٨,٩٦٤,٩٠٧)	(١١٠,٥٠٦,٤٦٩)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٨٢,٥٣١,٨٧١)	(١٨٢,٠١٢,٤٠٤)	تسهيلات بنكية مسددة
(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)	(٦٢٧,٤٢٦,٤٦٢)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٣٣,٨٧٤,٠٧٨)	(٨١٣,٢٣٨,٨٦٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١٢٥,٧٤٦,٩٦٧)	(٢٢١,٠٧٩,٨١٣)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٥,٤٤٧,٧٦٤	٦٨,٥٨١,٤٩٨	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 بنبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م:
٥٩٧,٥٣١,٦١٩	١٩٥,٩٤٨	٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	--	--	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
(١٣١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	صافي دخل الفترة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣,٥٢٦,٤٥٧,١٨٣	٣١,٨٠١,٣٤٩	٣,٤٩٤,٦٥٥,٨٣٤	١,١٣٢,١٥٥,٨٣٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:
٦٠٩,٦٢٥,٨١٥	١,٠٠٦,١١٧	٦٠٨,٦٣١,٩٣٢	٦٠٨,٦٣١,٩٣٢	--	--	الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	صافي دخل الفترة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣,٣١٨,٧٣٥,٢١٥	٣٢,٥٢٨,٠٦٢	٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣	٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
						(غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرتقة 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 ٣٠ سبتمبر 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 استناداً 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"):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم 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 الاستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة 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 المرفقة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة 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 الاستمرارية.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر 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 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 الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

### (هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

### (٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

#### إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية 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 الاسترداد السابقة.

#### مخصص مخزون بطيئ الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية 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 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 غير المتداولة بخلاف الشهرة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر 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 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، 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 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 الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### عقود التأجير التشغيلي

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم 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 سبتمبر 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 مباشرة 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 فنتم 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:

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

#### 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 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 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 سبتمبر ٢٠١٥م  
(بالريال السعودي)

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

#### المخصصات

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

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إتمالية بتدفق منافع 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.

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

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ونظام مناولة أوتوماتيكي لعينات الأسمنت للخط الرابع ومحطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وإنشاءات أخرى بالمصنع والمستودعات.

### ٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

إيضاح	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٥)	١٨٧,٥٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٦٣٢,٠٠٠
قروض البنك الأهلي التجاري (٢-٥)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٢,٨٥٦,٣٦٢
	<u>٢٢٧,٥٢٤,٠٠٠</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>

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

	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	٩٧,١٠٨,٠٠٠	٢٧٩,٩٢١,١٨٩
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة	١٣٠,٤١٦,٠٠٠	٢٢٧,٥٦٧,١٧٣
	<u>٢٢٧,٥٢٤,٠٠٠</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م مبلغاً وقدره ١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: 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 ٢٠١٢ م. 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 رسلة 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 ٢,٢ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

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

	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	
إجمالي القرض	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
خصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة	(٧,٤٧٦,٠٠٠)	(١٠,٣٦٨,٠٠٠)	
	١٨٧,٥٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٦٣٢,٠٠٠	

(٢-٥) 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 إعتباراً 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 وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ م.
- 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 إعتباراً 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 منفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.
- خلال الربع الثالث لعام ٢٠١٥ م، دخلت الشركة في تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهذرة. حتى تاريخ المركز المالي لم يتم إستلام أي دفعات من القرض.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

(بالريال السعودي)

٦- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	الرصيد في ١ يناير
٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة
(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)	(٦٢٧,٤٢٦,٤٦٢)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٦٩,٧٩٠,٢١٩	٧٠,٧٧٩,٧٥٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

(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.

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 بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة 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.

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. 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. 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.

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 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. وقامت الشركة بإقراراتها الزكوية 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، و غرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع و غرامات التأخير وجاري دراسة أسباب الفروق الزكوية وإتخاذ الإجراءات اللازمة للإعتراض على المبلغ المذكور بالربط الزكوي.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر 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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

#### ٩- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ٣٦ مليون ريال سعودي).  
(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

#### ١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال 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 لإلتزاماتها 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 و ذمم 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 بإلتزاماته 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: ٧٠%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 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- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٥م).