

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية 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 الموحدة (غير المراجعة)

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموحدة"

السادة / المساهمون

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع- شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات 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 على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه

إبراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ

الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢	١,٦١٢,٩٧٨,١٨٢	٣٧٨,٢١٨,٦٠٧	٤٢٦,٣٥٩,١٦٠	صافي المبيعات
(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)	(٧٤١,٥١٤,٦٥٠)	(١٦٧,٩٣٧,٠٥٩)	(٢٠٢,٥٥٩,٤٥١)	تكلفة المبيعات
٨٥٣,٢١٥,٨١٨	٨٧١,٤٦٣,٥٣٢	٢١٠,٢٨١,٥٤٨	٢٢٣,٧٩٩,٧٠٩	مجمل الدخل
(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	(١٣,٩١٦,٨٣٤)	(٤,٠٧٢,٥٨١)	(٣,٥٢٨,٦١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	(٣١,٨٧٤,٧٣٣)	(٧,٤٢٦,٠٦٧)	(٨,١٥٢,٩٣٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٨١٢,٨٢٢,٨٨٦	٨٢٥,٦٧١,٩٦٥	١٩٨,٧٨٢,٩٠٠	٢١٢,١١٨,١٦١	الدخل من العمليات
٢١,٩٤٤,١٣٦	٣,٥٥٨,٢٤٩	١,٢٣٤,٧٣٣	١,٥١١,٤٦٥	إيرادات أخرى
(٩,٤٠٨,٩٩٦)	(٧,٥٤٤,٣٧٠)	(٢,٧٨٥,٤٢٢)	(٣,٠٢٥,٤٠١)	أعباء تمويلية
٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	٨٢١,٦٨٥,٨٤٤	١٩٧,٢٣٢,٢١١	٢١٠,٦٠٤,٢٢٥	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٧٤١,٩١٢)	(١٥,٤٧٥,٢٤١)	(٣,٢٤١,٩١٢)	(١,٩٢٥,٢٤١)	الزكاة
٨٠٣,٦١٦,١١٤	٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	١٩٣,٩٩٠,٢٩٩	٢٠٨,٦٧٨,٩٨٤	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٦٨٣,٤٥٦)	(١٢٦,٧٥٥)	(٦٧٧,٣٣٩)	٦٩,١٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	١٩٣,٣١٢,٩٦٠	٢٠٨,٧٤٨,١٧٧	صافي الدخل
٥,١٦	٥,٢٤	١,٢٦	١,٣٥	ربحية السهم من: الدخل من العمليات
٠,١٤	٠,٠٢	٠,٠١	٠,٠١	الإيرادات الأخرى
٥,٠٩	٥,١٢	١,٢٣	١,٣٣	صافي الدخل

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	٨٢١,٦٨٥,٨٤٤	
٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	
(١٥٦,٢٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	
٩,٩٢٥,٩٣٧	١٣,١٧٨,٥١٤	
١,٠٤٧,٦٣٤,٧٦٣	١,٠٤٦,٧٢١,٠٤٩	
(١١,٣٩٧,٩٤٥)	(٢٨,٢٤٧,١٠٩)	
(٦٩,٩٥٩,٠٥٨)	٢٢,٤٤٠,٦٥٦	
--	(٣٢٣,٦٤٠)	
٣٤,٨٦١,٤٥٧	(٩٠,٦٨٦)	
(٢٣,٥٦٩,٢٧١)	(٨,٥٢٥,٤٣٢)	
(٢٣,١١٣,٦٢٠)	(٨٥٣,٤٥٧)	
(٦,٦٤٦,٩٩٦)	(٤,٦٦٢,١٣٤)	
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	
٩٣٠,٦٨٩,٩١٥	١,٠٠٨,٩٢٣,١٢٣	
(١١٦,٠٧٧,٥٠١)	(١٢٨,٢١٥,٩٥٧)	
١٥٦,٢٠٠	٦٦,٠٠٠	
(١١٥,٩٢١,٣٠١)	(١٢٨,١٤٩,٩٥٧)	
(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)	(٢٥٢,٠١٢,٤٠٥)	
(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)	
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	
(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)	(٨٨٣,٦٨٣,٢١٣)	
(٢١,٥٣٣,٤٢٠)	(٢,٩١٠,٠٤٧)	
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتألفة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المبسوطة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٩٦,٠٣١,٩٦٥	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	١٢٦,٧٥٥	٨٠٦,٣٣٧,٣٥٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	--	--	١
(٦٣١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٦٣٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٦٦,٨٦٨,٣٢٣	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٣٤٨,٨٨١,٣٩٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠٥,٣٠٠,٥٧٠	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	١
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٩٦,٠٣١,٩٦٥	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م:
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
صافي دخل الفترة
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(غير مراجع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
صافي دخل الفترة
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(مراجع)

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 الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر 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 استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ 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 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

بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١.٥٧٥ مليون ريال سعودي موزعاً على ١٥٧,٥ مليون سهم عادي نقدي قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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 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 الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية 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 المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر 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 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 الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، آلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 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 الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 إثبات 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 الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق 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 باستخدام 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 والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - إعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق بإحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندي 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 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 الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل 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 إحتمالية 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 الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

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

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

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومحطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وإنشاءات خدمية بالمصنع.

٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	(١-٥)	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	--	(٢-٥)	قروض البنك الأهلي التجاري
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠		

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٥٧,١٠٨,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	١٠١,١٣٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغاً وقدره ١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢١٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وآلات 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 ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحميل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الإثني عشر أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	إجمالي القرض
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٩,٦٤٥,٠٠٠)	(٦,٧٥٣,٠٠٠)	رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	

(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. تم سداد آخر قسط في أكتوبر ٢٠١٥م.

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٣,٥ 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 سبتمبر ٢٠١٥م.

- خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدرة. حتى تاريخ المركز المالي لم يتم إستلام أي دفعات من القرض.

كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(بالريال السعودي)

٦- أرباح قيد التوزيع

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

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

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الرابعة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٥م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٣١٥ مليون ريال سعودي) بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٣م: ٢ ريال سعودي للسهم) ونسبة ٢٥% من رأس المال (٢٠١٣م: 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 ٢٠١٥م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٥م بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ١,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ١٥% من رأس المال (٢٠١٤م: ١٥% من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٢٥ أغسطس ٢٠١٥م.

٧- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١١م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبات 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 ١٤٣٦هـ، 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 ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م كما قامت المصلحة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني أسفر عن مطالبات 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 ٢٠١٤م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(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 والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

٩- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٥٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٣ 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 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 وتوقع 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 ٨٣% (٢٠١٤ م: ٧٢%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر 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 وملتئ 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 الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦م).