

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الصفحة	الفهرس
	تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص
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)
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة"

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

نطاق الفحص

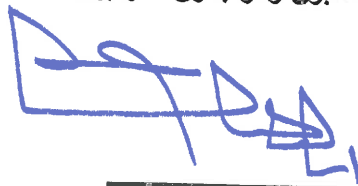
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع- شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم الأولية الموحدة للدخل و التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 التي قمنا بها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص 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 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
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١٠ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٩٢,٣٠٦,٢٥٤	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	٤	نقد وما في حكمه
١٩٥,٨٠٠,٠٤٤	١٨٢,٧٣٩,٤٨٣		ذمم مدينة تجارية
٥٣٤,٨٧٠,٧٣٠	٥١٩,١٢٥,٥٦٧		مخزون
١٩,٩٢١,٣٥٥	٢٠,٧٥٧,١٤٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,١٤٢,٨٩٨,٣٨٣</u>	<u>١,٢٢٢,٤٦٤,٢٣٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٧٣,٠٩٧,١١٨	٣,١٤٠,٣٧٢,٠٠٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣,١٧٣,٠٩٧,١١٨</u>	<u>٣,١٤٠,٣٧٢,٠٠٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٣١٥,٩٩٥,٥٠١</u>	<u>٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٨٨,٢٣٣,٢٥٤	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢,٤٥٨,٣٣١	٢١,٧٧٦,٨١٨		ذمم دائنة تجارية
٦٧,١٩٤,٠٠١	٧٠,٠٤٤,٥٥٠	٧	أرباح قيد التوزيع
١٠,١٣٦,٤٩٩	٥,٥٩٤,٤٠٣	٨	مخصص زكاة
٤١,٨٧٢,٨٩٤	٥٨,٩٠١,٨٠٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣١٩,٨٩٤,٩٧٩</u>	<u>٢١٣,٤٢٥,٥٧٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٨,٩٧٠,٠٠٠	١٥٥,٨٧٩,١٤١	٦	قروض طويلة الأجل
٦٨,٧٧٣,٣١١	٧٥,٤٤٦,٠٦٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٢٧,٧٤٣,٣١١</u>	<u>٢٣١,٣٢٥,٢٠٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٤٧,٦٣٨,٢٩٠</u>	<u>٤٤٤,٧٥٠,٧٨١</u>		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
١,٣٧٤,١٨٦,٨٢٧	١,٥٢٤,٨٧٠,٠٣١		أرباح مبقاة
<u>٣,٧٣٦,٦٨٦,٨٢٧</u>	<u>٣,٨٨٧,٣٧٠,٠٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣١,٦٧٠,٣٨٤	٣٠,٧١٥,٤٢٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٧٦٨,٣٥٧,٢١١</u>	<u>٣,٩١٨,٠٨٥,٤٥٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤,٣١٥,٩٩٥,٥٠١</u>	<u>٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٤٣٧,١٠٢,٤٥٧	٣٩٩,٦١٦,٩٩١	المبيعات
(٢١٢,٨٥٥,٣٢١)	(١٩٩,٥٦٢,٩٥٣)	تكلفة المبيعات
٢٢٤,٢٤٧,١٣٦	٢٠٠,٠٥٤,٠٣٨	مجمل الدخل
(٣,٧٦١,٨٦٠)	(٣,٦٠٤,٨٣٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,١٤٣,٨٤٩)	(٧,٧٢٢,٥٨٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١٢,٣٤١,٤٢٧	١٨٨,٧٢٦,٦٢٢	الدخل من العمليات
١,٢٩٧,٧٤٨	٢٩٦,٠٢٩	إيرادات أخرى
(١,٢٢٧,٥٢٨)	(٧٢٣,٣٦٥)	أعباء تمويلية
٢١٢,٤١١,٦٤٧	١٨٨,٢٩٩,٢٨٦	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,١٨٠,٠٠٠)	(٤,١٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٠٧,٢٣١,٦٤٧	١٨٤,١٤٩,٢٨٦	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٤,٩٨٣)	(١٨٣,٢٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	١٨٣,٩٦٦,٠٢٠	صافي الدخل
		ربحية السهم من:
		الدخل من العمليات
		الإيرادات الأخرى
		صافي الدخل
١,٣٥	١,٢٠	
٠,٠٠٨	٠,٠٠٢	
١,٣٢	١,١٧	

٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢١٢,٤١١,٦٤٧	١٨٨,٢٩٩,٢٨٦		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
			تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥٢,٨٤٦,٠٥٩	٥٥,٥٠٩,١٣٤		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢٣,٠٠٠	٧٢٣,٠٠٠	١-٦	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٠٧٥,٢٣٤	٢,٩٦٠,٥٨٣		مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
٤,٢٨٥,٧٧٦	٤,٧٩٣,٨٥٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٢٧٣,٣٤١,٧١٦	٢٥٢,٢٨٥,٨٦٠		
(٤,٤٣٤,٤٠٠)	٣٦,٨٧٣,٢٧٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٣,٣٤٦,٦١١	٦,٧٦٥,٧٦٩		نم مدينة تجارية
--	٣٢٣,٦٤٠		مخزون
٤,٨٨٥,٢٣٥	٤,١٤٠,١٣١		مستحق من طرف ذو علاقة
(٩,٣١٣,٤٧١)	٨,٥٣٠,٤٤٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٥,١٤١,٤٤٦)	(٣٧,٢٥٩,٠٨١)		نم دائنة تجارية
(١,١٨٤,٨٢٨)	(٣,٥٣٦,٥٣٣)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٦,٦٧٨,٠١٧)	(١٨,٠٤٩,٢٣٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٠٤,٨٢١,٤٠٠	٢٥٠,٠٧٤,٢٧٤		زكاة مدفوعة
			صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٧٥٧,٠٨٧)	(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)		الأنشطة الإستثمارية
(٣٨,٧٥٧,٠٨٧)	(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
--	٥٤,٠١٧,١٤١		الأنشطة التمويلية
(٦٠,٨٨٧,١٥١)	--		تسهيلات بنكية محصلة
(١,٠١٢,٢١٩)	(٢٩٠,٨٦٢)	٧	تسهيلات بنكية مسددة
(١,٥٢٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة على المساهمين
(٦٣,٤١٩,٣٧٠)	٥٢,٥٢٦,٢٧٩		أرباح موزعة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٢,٦٤٤,٩٤٣	٢١٣,٠٩٠,٧٧٣		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٩٢,٣٠٦,٢٥٤	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				رأس المال	
		الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي			
							في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
١٨٤,١٤٩,٢٨٦	١٨٣,٢٦٦	١٨٣,٩٦٦,٠٢٠	١٨٣,٩٦٦,٠٢٠	--	--		صافي دخل الفترة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--		توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٩١٨,٠٨٥,٤٥٣</u>	<u>٣٠,٧١٥,٤٢٢</u>	<u>٣,٨٨٧,٣٧٠,٠٣١</u>	<u>١,٥٢٤,٨٧٠,٠٣١</u>	<u>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجع)
							في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:
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)
٢٠٧,٢٣١,٦٤٧	٦٤,٩٨٣	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	٢٠٧,١٦٦,٦٦٤	--	--		صافي دخل الفترة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--		توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٧٦٨,٣٥٧,٢١١</u>	<u>٣١,٦٧٠,٣٨٤</u>	<u>٣,٧٣٦,٦٨٦,٨٢٧</u>	<u>١,٣٧٤,١٨٦,٨٢٧</u>	<u>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣)
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 مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

١- عام

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

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"):

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

بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي موزعاً علي 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 ٢٠١٥م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(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) إستخدام 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 مارس ٢٠١٦م

(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 وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، آلات والمعدات

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة 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 مارس ٢٠١٦م

(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 ٢٠١٥م، والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم إعادة تدوير 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 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 مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات، 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، الألات 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 والألات 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 الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(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 الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(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- نقد وما في حكمه

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
--	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٤
٣٨٨,٦١٤,٦٢١	١٤٥,٣٣٣,١٨٦	ودائع بنكية - ودائع مرابحة
٣,٥٧٩,٠٠٠	٤,٤٢٩,٥٠٠	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
١١٢,٦٣٣	٧٩,٣٥١	شيكات تحت التحصيل
٣٩٢,٣٠٦,٢٥٤	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	نقد بالصندوق

١-٤ تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل في ودائع لأجل مودعة لدى بنك تجاري محلي بعائد مالي حسب الأسعار السائدة في السوق كودائع مرابحة تستحق خلال شهر من تاريخ الإستثمار الأصلي.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ١,٥١ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٦).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٦م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وإنشاءات خدمية بالمصنع.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية

(أ) إتفاقيات تسهيلات إئتمانية بنكية

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية محلية وغيرها من المؤسسات المالية وذلك للحصول على قروض طويلة وقصيرة الأجل وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدها ٢٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٣٥٧ مليون ريال سعودي). ويتم تحميل التسهيلات بعمولات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى هامش ربح وفقاً لإتفاقيات التسهيلات.

(ب) قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
٢٠٦,٠٧٨,٠٠٠	١٥٨,٩٧٠,٠٠٠	(١-٦)	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤١,١٢٥,٢٥٤	٥٤,٠١٧,١٤١	(٢-٦)	قروض البنك الأهلي التجاري
٣٤٧,٢٠٣,٢٥٤	٢١٢,٩٨٧,١٤١		

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م		
١٨٨,٢٣٣,٢٥٤	٥٧,١٠٨,٠٠٠		الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٥٨,٩٧٠,٠٠٠	١٥٥,٨٧٩,١٤١		الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٣٤٧,٢٠٣,٢٥٤	٢١٢,٩٨٧,١٤١		

(١-٦) 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 مارس ٢٠١٦م مبلغاً وقدره ١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢١٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخضم 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 والآلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحميل مبلغ ٧٢٣ ألف ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٧٢٣ ألف ريال سعودي).

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م		
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي القرض
(٨,٩٢٢,٠٠٠)	(٦,٠٣٠,٠٠٠)		يخضم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
٢٠٦,٠٧٨,٠٠٠	١٥٨,٩٧٠,٠٠٠		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

-٦ - التسهيلات الإئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٢-٦) 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 اعتباراً 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 وتم سداد اخر قسط في أكتوبر 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 المهذرة بدون ضمان. تم استخدام مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي منه كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وسيتم سداده بنهاية فترة السحب والمحددة بـ ٢٤ شهر من تاريخ توقيع الاتفاقية والإنتهاء الفعلي من محطة توليد الكهرباء الحرارية علي ٦٠ قسط شهري متساوي و تاريخ إستحقاق اخر قسط ٣١ مايو ٢٠٢٢م.
- سيتم سداد أول قسط بعد سنتين من تاريخ القرض وسيتم جدولة سداد كامل القرض بعد الإنتهاء من المشروع و تحديد إجمالي المسحوب والمستخدم من القرض.
- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي لتغطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان شركة أسمنت ينبع وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م.
- كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.
- وفيما يلي إجمالي إستحقاقات القروض كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

<u>المبلغ بالريال السعودي</u>	<u>الفترة المنتهية في ٣١ مارس</u>
٥٧,١٠٨,٠٠٠	٢٠١٧م
٦٧,١٠٨,٠٠٠	٢٠١٨م
٣٤,٧٥٤,٠٠٠	٢٠١٩م
<u>١٥٨,٩٧٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

- لم يتم إحتساب جدولة قرض البنك الأهلي البالغ ٥٤ مليون ريال سعودي الخاص بمشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهذرة حيث أنه سيقوم البنك بجدولة إجمالي الرصيد بعد إكتمال المشروع و تحديد إجمالي قيمة التسهيل كما هو مشار إليه أعلاه.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

-٧ أرباح قيد التوزيع

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	الرصيد في ١ يناير
(١,٠١٢,٢١٩)	(٢٩٠,٨٦٢)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٦٧,١٩٤,٠٠١	٧٠,٠٤٤,٥٥٠	الرصيد في ٣١ مارس

(٧-١) لاحقاً لتاريخ المركز المالي، وافقت الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠١٦م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥م والبالغة ٥٥١,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي) بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ٢,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ٣٥% من رأس المال (٢٠١٤م: ٢٥% من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية.

-٨ الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، كما قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للأعوام ٢٠١٢م إلى ٢٠١٤م وقامت 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 إقرارها الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وكذلك مبلغ الزكاة المتفق عليه مع المصلحة، في حين إعترضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على إستفسارات المصلحة فيما يتعلق بنقاط الإعتراض وفي إنتظار رد المصلحة والربوط المعدلة.

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

-٩ ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٥م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

١٠- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

- (أ) في ٣١ مارس ٢٠١٦م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٢٧١ مليون ريال سعودي).
- (ب) في ٣١ مارس ٢٠١٦م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

١١- 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 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 ودمم 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 ٨٣% (٢٠١٥م: ٨٣%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما وعلى أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢ - 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.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٠ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٦م).