

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦١١/٢٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

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

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموحدة"

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

نطاق الفحص المحدود

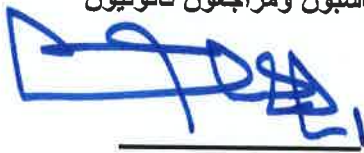
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموحدة.

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 المحدود

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 ١٤ شوال ١٤٣٧ هـ
الموافق ١٩ يوليو ٢٠١٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
١٦٩,٦٧٤,٠٤١	٨٩,٨٧٠,٩٥٢		الموجودات المتداولة
٢١٣,٧٤٢,٣٣٨	١٨٧,٦٥٠,٣٤٤		نقد وما في حكمه
٥٤٣,٢٧٥,٦٦٤	٥٣١,٧٤٥,٦٦٨	٤	ذمم مدينة تجارية
٢٥,١٩٢,٤٣٢	٢٤,٩٠١,٩٤١		مخزون
٩٥١,٨٨٤,٤٧٥	٨٣٤,١٦٨,٩٠٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٧٤,٧٩٨,٩٤٢	٣,١٨٩,٤٤٤,٣٩٤	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,١٧٤,٧٩٨,٩٤٢	٣,١٨٩,٤٤٤,٣٩٤		ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٢٦,٦٨٣,٤١٧	٤,٠٢٣,٦١٣,٢٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
١٥٧,٣٨٩,٢٩٧	٦٢,١٠٨,٠٠٠	٦	المطلوبات المتداولة
١٧,٧٧٣,٤٥٣	١٦,٤٦٣,١١٦		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٩,٥٥٤,٠٥٦	٢٣٠,٦٥٦,٤٧٥	٧	ذمم دائنة تجارية
١٣,٣٧٣,٤٥٤	٨,٤٩٤,٠٠٩		أرباح قيد التوزيع
٤٩,٤٤٣,١٩٥	٨٥,٠١٨,٩١٤		مخصص زكاة
٣٠٧,٥٣٣,٤٥٥	٤٠٢,٧٤٠,٥١٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٩,٦٩٣,٠٠٠	١٧٨,٣٠٣,٥٤٤	٦	المطلوبات غير المتداولة
٧١,٤٨٤,٠٧٩	٧٦,٧٩٦,١٧٦		قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٢٠١,١٧٧,٠٧٩	٢٥٥,٠٩٩,٧٢٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠٨,٧١٠,٥٣٤	٦٥٧,٨٤٠,٢٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٢٢٣,٧٣٨,٨٥٠	٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩		إحتياطي نظامي
٣,٥٨٦,٢٣٨,٨٥٠	٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩		أرباح مبقاة
٣١,٧٣٤,٠٣٣	٣٠,٨٢٤,٢٨٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣,٦١٧,٩٧٢,٨٨٣	٣,٣٦٥,٧٧٣,٠٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٢٦,٦٨٣,٤١٧	٤,٠٢٣,٦١٣,٢٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			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)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨٧٥,٨٩٦,٦٤٨	٧٤٧,٨٩٩,٨٤٧	٤٣٨,٧٩٤,١٩١	٣٤٨,٢٨٢,٨٥٦	المبيعات
(٣٨٩,٨٦٢,٨٨٥)	(٣٧٨,٣١٦,٦٣٣)	(١٧٧,٠٠٧,٥٦٤)	(١٧٨,٧٥٣,٦٨٠)	تكلفة المبيعات
٤٨٦,٠٣٣,٧٦٣	٣٦٩,٥٨٣,٢١٤	٢٦١,٧٨٦,٦٢٧	١٦٩,٥٢٩,١٧٦	مجمل الدخل
(٧,٩٦١,٥٩٦)	(٧,٠٥٢,٩٨٨)	(٤,١٩٩,٧٣٦)	(٣,٤٤٨,١٥٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٢٣٧,٣٥٩)	(١٥,٤٤٦,٤٧٩)	(٧,٠٩٣,٥١٠)	(٧,٧٢٣,٨٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٦٢,٨٣٤,٨٠٨	٣٤٧,٠٨٣,٧٤٧	٢٥٠,٤٩٣,٣٨١	١٥٨,٣٥٧,١٢٥	الدخل من العمليات
١,٦٥٨,٧٨٩	٤,٤٤٩,٥١٦	٣٦١,٠٤١	٤,١٥٣,٤٨٧	إيرادات أخرى
(٢,٢٩٦,٢٧٨)	(١,٤٤٦,٣٦٥)	(١,٠٦٨,٧٥٠)	(٧٢٣,٠٠٠)	أعباء تمويلية
٤٦٢,١٩٧,٣١٩	٣٥٠,٠٨٦,٨٩٨	٢٤٩,٧٨٥,٦٧٢	١٦١,٧٨٧,٦١٢	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٤٠٠,٠٠٠)	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٢٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٥٢,٧٩٧,٣١٩	٣٤٢,٧٨٦,٨٩٨	٢٤٥,٥٦٥,٦٧٢	١٥٨,٦٣٧,٦١٢	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٨,٦٣٢)	(٢٩٢,١٣٠)	(٦٣,٦٤٩)	(١٠٨,٨٦٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٥٢,٦٦٨,٦٨٧	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٢٤٥,٥٠٢,٠٢٣	١٥٨,٥٢٨,٧٤٨	صافي الدخل
٢,٩٤	٢,٢٠	١,٥٩	١,٠١	٩ ربحية السهم من:
٠,٠١١	٠,٠٣	٠,٠٠٢	٠,٠٣	الدخل من العمليات
٢,٨٧	٢,١٧	١,٥٦	١,٠١	الإيرادات الأخرى
				صافي الدخل

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٤٦٢,١٩٧,٣١٩	٣٥٠,٠٨٦,٨٩٨		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
			تسويات:
١٠٦,٠١٣,٥٨٦	١١١,٤٠١,٥٤١		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٤٦,٠٠٠	١,٤٤٦,٠٠٠	١-٦	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٧,٨٨٨,٦٧٠	٧,٠٤٣,٦٥٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٥٧٧,٥٤٥,٥٧٥	٤٦٩,٩٧٨,٠٩٥		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢,٣٧٦,٦٩٤)	٣١,٩٦٢,٤٠٩		ذمم مدينة تجارية
٨,٠١٦,٩١١	(٢,٨٩٣,٧٤٩)		مخزون
--	٣٢٣,٦٤٠		مستحق من طرف ذو علاقة
(٣٨٥,٨٤٢)	(٤,٦٦٥)		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٩٩٨,٣٤٩)	٣,٢١٦,٧٤٦		ذمم دائنة تجارية
(٤٧,٥٧١,١٤٥)	(١١,١٤١,٩٦٩)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٠٧٦,٩٥٣)	(٤,٤٣٦,٢٢٣)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,٦٦١,٠٦٢)	(١٨,٢٩٩,٦٢٤)		زكاة مدفوعة
٤٩١,٤٩٢,٤٤١	٤٦٨,٧٠٤,٦٦٠		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٩٣,٦٢٦,٤٣٨)	(١٩٤,٤٧٤,٥٧٩)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٣,٦٢٦,٤٣٨)	(١٩٤,٤٧٤,٥٧٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
--	١١٠,٧١٨,٥٤٤		تسهيلات بنكية محصلة
(١٢١,٧٣١,١٠٩)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		تسهيلات بنكية مسددة
(٣٩٢,٤٠٢,١٦٤)	(٥٤٨,٤٢٨,٩٣٧)	٧	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٥٢٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥١٧,٨٥٣,٢٧٣)	(٤٧١,١١٠,٣٩٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١٩,٩٨٧,٢٧٠)	(١٩٦,٨٨٠,٣١٢)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٩,٦٧٤,٠٤١	٨٩,٨٧٠,٩٥٢		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 بينع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية		حقوق	
الإجمالي	غير المسيطرة	المملوكة	المملوكة	المملوكة	المملوكة
الإجمالي	غير المسيطرة	المملوكة	المملوكة	المملوكة	المملوكة
٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١
٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٢٩٢,١٣٠	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨
(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩	٣٠,٨٢٤,٢٨٦	٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩	٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩	٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩	٣,٣٣٤,٩٤٨,٧٧٩
١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٣١,٧٣٢,١٥٦	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١
٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٢٩٢,١٣٠	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨	٣٤٢,٤٩٤,٧٦٨
(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩	٣٠,٨٢٤,٢٨٦	٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩	٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩	٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩	٩٧٢,٤٤٨,٧٧٩
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٧٣٢,١٥٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٧٣٢,١٥٦	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--
٧	٧	٧	٧	٧	٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجع)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجع)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجع)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجع)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجع)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجع)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:	في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:	في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:	في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجع)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مراجع)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجع)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مراجع)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجع)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مراجع)
صافي دخل الفترة	صافي دخل الفترة	صافي دخل الفترة	صافي دخل الفترة	صافي دخل الفترة	صافي دخل الفترة
توزيعات أرباح معلن عنها	توزيعات أرباح معلن عنها	توزيعات أرباح معلن عنها	توزيعات أرباح معلن عنها	توزيعات أرباح معلن عنها	توزيعات أرباح معلن عنها
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١- عام

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٠/٨/١٣٩٤ 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 والبوزولاني.

تتضمن القوائم المالية الأولية 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

بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٧٥ 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 ٢٠١٥ م.

(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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر لكل سنة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس 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 التي تدرج في القوائم المالية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(هـ) 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 بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستراتيجية 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 و آلات ومعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات و الآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام 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 ٣٠ يونيو 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.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية، إن وجدت، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي، والمتاحة 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 الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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 مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات 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 لبندى 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 وقلبات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة عنها من قبل المورد أم لا.

القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصصة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصصة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(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 يفيد 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 للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") 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 الهيئة 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٣٧٦,١٥٦,٦٧٠	٣٥٣,٣٠٢,٠٩٥		قطع غيار
٢٢٩,٥٩٩,١٦٢	٢٥٠,٧٤١,١٠٩		إنتاج تحت التشغيل
٥٠,٦٩٤,٠٣٢	٣٦,٤٣٧,٥٤٤		مواد أولية
٥,٨٢٩,٢٥٢	٧,٥٩٨,٠٣٧		مواد تعبئة وتغليف
٥,٦٨٤,٩٥١	١٠,٨٩٤,٥٤٨		محروقات
٩٧٨,٣٨٧	٤,٥٩٠,٥٢١		مواد أخرى
٦٦٨,٩٤٢,٤٥٤	٦٦٣,٥٦٣,٨٥٤		
(١٢٥,٦٦٦,٧٩٠)	(١٣١,٨١٨,١٨٦)	٤- ١	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
٥٤٣,٢٧٥,٦٦٤	٥٣١,٧٤٥,٦٦٨		

٤-١ فيما يلي حركة مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٢٠,١٨٨,٢٨٠	١٢٧,٢٥٢,٣٧٤	الرصيد في بداية الفترة
٥,٤٧٨,٥١٠	٤,٥٦٥,٨١٢	إضافات
١٢٥,٦٦٦,٧٩٠	١٣١,٨١٨,١٨٦	الرصيد في ٣٠ يونيو

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 للقروض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٦).

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢١٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية

(أ) اتفاقيات تسهيلات إئتمانية بنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية محلية وغيرها من المؤسسات المالية وذلك للحصول على قروض طويلة وقصيرة الأجل وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدها ٢٦٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٣٠٥ مليون ريال سعودي). ويتم تحميل التسهيلات بعمولات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى هامش ربح وفقاً لاتفاقيات التسهيلات.

(ب) قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
١٨٦,٨٠١,٠٠٠	١٢٩,٦٩٣,٠٠٠	١-٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠٠,٢٨١,٢٩٧	١١٠,٧١٨,٥٤٤	٢-٦	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>٢٨٧,٠٨٢,٢٩٧</u>	<u>٢٤٠,٤١١,٥٤٤</u>		

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٥٧,٣٨٩,٢٩٧	٦٢,١٠٨,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٢٩,٦٩٣,٠٠٠	١٧٨,٣٠٣,٥٤٤	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٨٧,٠٨٢,٢٩٧</u>	<u>٢٤٠,٤١١,٥٤٤</u>	

(١-٦) 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 يونيو ٢٠١٦ م مبلغاً وقدره ١٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٩٥ 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 ٢٠١٢ م. 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 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 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 ١,٤ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١,٤ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٨,١٩٩,٠٠٠)	(٥,٣٠٧,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>١٨٦,٨٠١,٠٠٠</u>	<u>١٢٩,٦٩٣,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٦-٢) 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 وتم سداد آخر قسط في أكتوبر ٢٠١٥ م.
- خلال سنة ٢٠١٥ م، 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 ١١٠,٧ مليون ريال سعودي منه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وسيتم سداؤه بنهاية فترة السحب والمحددة بـ ٢٤ شهر من تاريخ توقيع الإتفاقية والإنتهاء الفعلي من محطة توليد الكهرباء الحرارية على ٦٠ قسط شهري متساوي وتاريخ إستحقاق آخر قسط ٣١ مايو ٢٠٢٢ م.
- سيتم سداد أول قسط بعد سنتين من تاريخ القرض وسيتم جدولة سداد كامل القرض بعد الإنتهاء من المشروع وتحديد 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 التزاماتها 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 وتم سداد آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.
- كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.
- وفيما يلي إجمالي إستحقاق قرض صندوق بنك التنمية الصناعية السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

السنة	المبلغ بالريال السعودي
٢٠١٦ م	٢٨,٥٥٤,٠٠٠
٢٠١٧ م	٦٧,١٠٨,٠٠٠
٢٠١٨ م	٣٤,٠٣١,٠٠٠
الإجمالي	١٢٩,٦٩٣,٠٠٠

- لم يتم إحتساب جدولة قرض البنك الأهلي البالغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي الخاص بمشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهذرة حيث أنه سيقوم البنك بجدولة إجمالي الرصيد بعد إكتمال المشروع وتحديد إجمالي قيمة التسهيل كما هو مشار إليه أعلاه.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٧- أرباح قيد التوزيع

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	الرصيد في ١ يناير
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠	١-٧ أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة
(٣٩٢,٤٠٢,١٦٤)	(٥٤٨,٤٢٨,٩٣٧)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٦٩,٥٥٤,٠٥٦	٢٣٠,٦٥٦,٤٧٥	الرصيد في ٣٠ يونيو

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

- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٦ م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٦ م بإجمالي مبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبنسبة ١٠% من رأس المال على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ١ أغسطس ٢٠١٦ م.

٨- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للأعوام ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٥ م وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم تستلم الشركة أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة التابعة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. وقدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م وقامت الهيئة بإجراء فحص عن السنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م أسفر عن مطالبة الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة التابعة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وكذلك مبلغ الزكاة المتفق عليه مع الهيئة، في حين إعترضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على إستفسارات الهيئة فيما يتعلق بنقاط الإعتراض وتم استلام الربط المعدل من قبل الهيئة بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٦ م ونتج عنه فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي في حين إعترضت الشركة على بعض البنود مرة أخرى بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ م وفي إنتظار رد الهيئة والربوط المعدلة. كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٥ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٩- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترةي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٠- الإرتباطات الرأسمالية و الإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٢٢٠ مليون ريال سعودي).
(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

١١- الأدوات المالية و إدارة 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 و مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض و التسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري و تعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

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

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد و ما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية و الأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، و تتركز ٨٥% (٢٠١٥ م: ٧٧%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١١ - 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.

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 ١٤ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٩ يوليو ٢٠١٦م).