

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

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

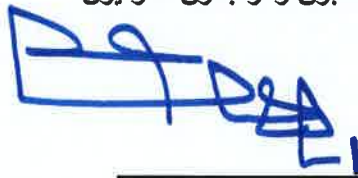
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (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 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 المحدود أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود

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
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٧ محرم ١٤٣٨هـ
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٨,٥٨١,٤٩٨	٣٥,٩٧٩,٩٢١		نقد وما في حكمه
٢٠٠,٧٠٩,٦١٩	١٥٤,٦١٩,٢٤٤		ذمم مدينة تجارية
٥٥٨,٨٢٥,٦٩٢	٥٧١,٨٣٨,٠٨٠	٤	مخزون
٢٢,٥٢٢,١٤٤	٤٤,٣٢٢,٥٦٤		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٥٠,٦٣٨,٩٥٣	٨٠٦,٧٥٩,٨٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٣٨,٠٨٧,٥٧١	٣,١٥٤,٢٢٩,٥٥٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٣٨,٠٨٧,٥٧١	٣,١٥٤,٢٢٩,٥٥٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٩٨٨,٧٢٦,٥٢٤	٣,٩٦٠,٩٨٩,٣٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٩٧,١٠٨,٠٠٠	٦٢,١٠٨,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١,٠١١,٨٨٤	٩,٨٣٩,١٧٨		ذمم دائنة تجارية
٧٠,٧٧٩,٧٥٨	٧٣,٥٠٣,٧٢٢	٧	أرباح قيد التوزيع
١٧,٤٨٤,٥٨٨	١١,٧٤٤,٠١٣		مخصص زكاة
٦١,٩٢٧,٦٣٨	٨٧,٢٨٣,٩٤٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٨,٣١١,٨٦٨	٢٤٤,٤٧٨,٨٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٠,٤١٦,٠٠٠	١٧٩,٠٥٧,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٧٣,٥٤١,٤٧٣	٧٨,٢٩٠,٨٥٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٣,٩٥٧,٤٧٣	٢٥٧,٣٤٧,٨٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٦٢,٢٦٩,٣٤١	٥٠١,٨٢٦,٧١٢		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
١,١٣٢,١٥٥,٨٣٤	١,٠٦٥,٨٢٠,٧٢٩		أرباح مبقاة
٣,٤٩٤,٦٥٥,٨٣٤	٣,٤٢٨,٣٢٠,٧٢٩		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣١,٨٠١,٣٤٩	٣٠,٨٤١,٩٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٢٦,٤٥٧,١٨٣	٣,٤٥٩,١٦٢,٦٥٠		إجمالي حقوق الملكية
٣,٩٨٨,٧٢٦,٥٢٤	٣,٩٦٠,٩٨٩,٣٦٢		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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,١٨٦,٦١٩,٠٢٢	٩٨٣,٤١٤,٤٥٢	٣١٠,٧٢٢,٣٧٤	٢٣٥,٥١٤,٦٠٥	المبيعات
(٥٣٨,٩٥٥,١٩٩)	(٥٠٦,٣٤٦,١٣١)	(١٤٩,٠٩٢,٣١٤)	(١٢٨,٠٢٩,٤٩٨)	تكلفة المبيعات
٦٤٧,٦٦٣,٨٢٣	٤٧٧,٠٦٨,٣٢١	١٦١,٦٣٠,٠٦٠	١٠٧,٤٨٥,١٠٧	مجمل الدخل
(١٠,٣٨٨,٢١٦)	(٩,٨٤٥,٨٤٥)	(٢,٤٢٦,٦٢٠)	(٢,٧٩٢,٨٥٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٧٢١,٨٠٣)	(٢١,٨٦٤,٢٠٣)	(٨,٤٨٤,٤٤٤)	(٦,٤١٧,٧٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٦١٣,٥٥٣,٨٠٤	٤٤٥,٣٥٨,٢٧٣	١٥٠,٧١٨,٩٩٦	٩٨,٢٧٤,٥٢٦	الدخل من العمليات
٢,٠٤٦,٧٨٤	٤,٨٣٦,٣٠٧	٣٨٧,٩٩٥	٣٨٦,٧٩١	إيرادات أخرى
(٤,٥١٨,٩٦٩)	(٣,٤٦٨,٠٩٧)	(٢,٢٢٢,٦٩١)	(٢,٠٢١,٧٣٢)	أعباء تمويلية
٦١١,٠٨١,٦١٩	٤٤٦,٧٢٦,٤٨٣	١٤٨,٨٨٤,٣٠٠	٩٦,٦٣٩,٥٨٥	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٥٥٠,٠٠٠)	(١٠,٥٥٠,٠٠٠)	(٤,١٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٥٩٧,٥٣١,٦١٩	٤٣٦,١٧٦,٤٨٣	١٤٤,٧٣٤,٣٠٠	٩٣,٣٨٩,٥٨٥	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٩٥,٩٤٨)	(٣٠٩,٧٦٥)	(٦٧,٣١٦)	(١٧,٦٣٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	٤٣٥,٨٦٦,٧١٨	١٤٤,٦٦٦,٩٨٤	٩٣,٣٧١,٩٥٠	صافي الدخل
٣,٩٠	٢,٨٣	٠,٩٦	٠,٦٢	ربحية السهم من:
٠,٠١٣	٠,٠٣	٠,٠٠٢	٠,٠٠٢	الدخل من العمليات
٣,٧٩	٢,٧٧	٠,٩٢	٠,٥٩	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٦١١,٠٨١,٦١٩	٤٤٦,٧٢٦,٤٨٣		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
			تسويات:
١٥٩,٦٦٩,٩٨٨	١٦٦,٦٠٧,٤٣٢		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٦٩,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠	١-٦	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(٦٥,٠٠٠)	--		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٠٦٩,٥٥٢	٩,٢٢٠,٦٣٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٧٨٢,٩٢٥,١٥٩	٦٢٤,٧٢٣,٥٤٩		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٣٤٣,٩٧٥)	٦٤,٩٩٣,٥٠٩		ذمم مدينة تجارية
(٧,٥٣٣,١١٧)	(٤٢,٩٨٦,١٦١)		مخزون
--	٣٢٣,٦٤٠		مستحق من طرف ذو علاقة
١,٠٠٥,٠٠٠	(١٩,٤٢٥,٢٨٨)		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٠,٧٥٩,٩١٨)	(٣,٤٠٧,١٩٢)		ذمم دائنة تجارية
(٣٥,٠٨٦,٧٠٢)	(٨,٨٧٦,٩٤١)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٢٠٠,٤٤٣)	(٥,١١٨,٥٢٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,٦١٩,٩٢٨)	(١٨,٢٩٩,٦٢٠)		زكاة مدفوعة
٧٠٢,٦٦٥,٥٢٢	٥٩١,٩٢٦,٩٧٦		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(١١٠,٥٧١,٤٦٩)	(٢١٤,٤٦٥,٦٢٩)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٠٠٠	--		متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٠,٥٠٦,٤٦٩)	(٢١٤,٤٦٥,٦٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠		تسهيلات بنكية محصلة
(١٨٢,٠١٢,٤٠٤)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		تسهيلات بنكية مسددة
(٦٢٧,٤٢٦,٤٦٢)	(٧٠٥,٥٨١,٦٩٠)	٧	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٨١٣,٢٣٨,٨٦٦)	(٦٢٨,٢٣٢,٦٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢١,٠٧٩,٨١٣)	(٢٥٠,٧٧١,٣٤٣)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٨,٥٨١,٤٩٨	٣٥,٩٧٩,٩٢١		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرة غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيصاح
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧
٤٣٦,١٧٦,٤٨٣	٣٠٩,٧٦٥	٤٣٥,٨٦٦,٧١٨	٤٣٥,٨٦٦,٧١٨	--	--	--
(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	٧
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٣,٤٥٩,١٦٢,٦٥٠	٣٠,٨٤١,٩٢١	٣,٤٢٨,٣٢٠,٧٢٩	١,٠٦٥,٨٢٠,٧٢٩	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧
٥٩٧,٥٣١,٦١٩	١٩٥,٩٤٨	٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	٥٩٧,٣٣٥,٦٧١	--	--	--
(٦٣,٣٠٠,٠٠٠)	--	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٧
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--
٣,٥٢٦,٤٥٧,١٨٣	٣١,٨٠١,٣٤٩	٣,٤٩٤,٦٥٥,٨٣٤	١,١٣٢,١٥٥,٨٣٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م (مراجع)
صافي دخل الفترة
توزيعات أرباح معلن عنها
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح الشركة التابعة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجع)

تعتبر الإيصاحات 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 سبتمبر 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 ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولاني.

تتضمن القوائم المالية الأولية 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 مليار 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 سبتمبر 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 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 والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 سبتمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

-٢ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات 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 التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية 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 ٣٠ سبتمبر 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 الإستثمار 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 الاعتيادي 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 سبتمبر 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 مباشرة بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات 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 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 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 سبتمبر 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 احتمال 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 احتمالية 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 الهيئة 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 سبتمبر 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 إعتماها 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 سبتمبر من الآتي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٣٧١,٢١٧,٠٩٥	٣٦٥,٥٥٥,٢٦١		قطع غيار
٢٥٨,٧٧٥,٨٨٠	٢٨٧,٨٧٨,٤٠٥		إنتاج تحت التشغيل
٤١,٠٢٢,٧٤٢	٣٣,٦٣٨,٥٢٧		مواد أولية
٧,٧٤٩,٥٢٢	٥,٢٤٢,٦١٥		مواد تعبئة وتغليف
٦,٣٢٨,٢٥١	١١,٣٩١,٨٦٨		محروقات
٦٨٧,٥٥٥	١,٠٨١,٧٠٤		مواد أخرى
٦٨٥,٧٨١,٠٤٥	٧٠٤,٧٨٨,٣٨٠		
(١٢٦,٩٥٥,٣٥٣)	(١٣٢,٩٥٠,٣٠٠)	١-٤	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطى الحركة
٥٥٨,٨٢٥,٦٩٢	٥٧١,٨٣٨,٠٨٠		

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١١٨,٩٩٧,٨٦٠	١٢٧,٢٥٢,٣٧٤	الرصيد في بداية الفترة
٧,٩٥٧,٤٩٣	٥,٦٩٧,٩٢٦	إضافات خلال الفترة
١٢٦,٩٥٥,٣٥٣	١٣٢,٩٥٠,٣٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ١,٧٤ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٦).

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٣٣,٨ 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 سبتمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية

(أ) اتفاقيات تسهيلات إئتمانية بنكية

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية محلية وغيرها من المؤسسات المالية وذلك للحصول على قروض طويلة وقصيرة الأجل وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدها ٢٦١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٢٣٧,٥ 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 ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
١٨٧,٥٢٤,٠٠٠	١٣٠,٤١٦,٠٠٠	١-٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢-٦	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>٢٢٧,٥٢٤,٠٠٠</u>	<u>٢٤١,١٦٥,٠٠٠</u>		

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٩٧,١٠٨,٠٠٠	٦٢,١٠٨,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٣٠,٤١٦,٠٠٠	١٧٩,٠٥٧,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٢٧,٥٢٤,٠٠٠</u>	<u>٢٤١,١٦٥,٠٠٠</u>	

(٦-١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، مبلغاً وقدره ١٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٩٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخص 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 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 ٢,١٦٩,٠٠٠ ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٢,١٦٩,٠٠٠ ريال سعودي).

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٧,٤٧٦,٠٠٠)	(٤,٥٨٤,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>١٨٧,٥٢٤,٠٠٠</u>	<u>١٣٠,٤١٦,٠٠٠</u>	

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الائتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٦-٢) 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 وتم سداد آخر 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 ١١٠,٧ مليون ريال سعودي منه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وسيتم سداده 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 ٢٠٢٢م. 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 ٢٠١١م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتم سداد آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م.

- 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 سبتمبر ٢٠١٦م:

السنة	المبلغ بالريال السعودي
٢٠١٦م	٢٩,٢٧٧,٠٠٠
٢٠١٧م	٦٧,١٠٨,٠٠٠
٢٠١٨م	٣٤,٠٣١,٠٠٠
الإجمالي	١٣٠,٤١٦,٠٠٠

- لم يتم إحتساب جدولة قرض البنك الأهلي البالغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي الخاص بمشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهذرة حيث أن البنك سيقوم بجدولة إجمالي الرصيد بعد إكمال 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 سبتمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٧- أرباح قيد التوزيع

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	الرصيد في ١ يناير
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠	١-٧ أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة
(٦٢٧,٤٢٦,٤٦٢)	(٧٠٥,٥٨١,٦٩٠)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٧٠,٧٧٩,٧٥٨	٧٣,٥٠٣,٧٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

(١-٧) وافقت الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون والتي انعقدت 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 (٢٠١٥م: ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي) بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٥م: ٢,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ٣٥% من رأس المال (٢٠١٥م: ٢٥% من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية.

- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٦م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٦م 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 ٢٠١٦م.

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 ٢٠١١م، كما قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للأعوام ٢٠١٢م إلى ٢٠١٥م وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م 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 ٢٠٠٨م. وقدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م وقامت الهيئة بإجراء فحص عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م أسفر عن مطالبه 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 إعتضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على إستفسارات الهيئة فيما يتعلق بنقاط الإعتراض وتم إستلام الربط المعدل من قبل الهيئة بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٦م ونتج عنه فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي في حين إعتضت الشركة على بعض البنود مرة أخرى بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦م وفي إنتظار رد الهيئة والربوط المعدلة. كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٥م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٩- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٠- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦٢,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٢١٥ مليون ريال سعودي).
(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر 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 وذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وتتركز ٨٧% (٢٠١٥م: ٧٧%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(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 الالتزام 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 ١٧ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م).