

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١/٣٢٣ 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 الموحدة الأولية"

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

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية 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 ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ
الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥		نقد وما في حكمه
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١		ذمم تجارية مدينة
٥٢٨,٨٥١,٩١٩	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	٤	مخزون
٣٢٣,٦٤٠	--		مستحق من طرف ذو علاقة
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢	٨٦٣,٠٠١,٧٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥٧,١٠٨,٠٠٠	٦٧,١٠٨,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣,٢٤٦,٣٧٠	٨,٤٤٥,٥٢١		ذمم تجارية دائنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧	أرباح قيد التوزيع
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩		مخصص الزكاة
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٦,٣٤٤,٢٩٨	٢٧٠,٢٧٣,٨٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠١,١٣٩,٠٠٠	١٤٤,٧٨٠,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٧٤,١٨٨,٧٤٣	٥٣,٩٢٦,٥٧٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٥,٣٢٧,٧٤٣	١٩٨,٧٠٦,٥٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٣١,٦٧٢,٠٤١	٤٦٨,٩٨٠,٤٤٤		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
١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥		أرباح مبقاة
٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣١,٧٣٢,١٥٦	٣١,٤٣٥,٩٤١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦		إجمالي حقوق الملكية
٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١,٦١٢,٩٧٨,١٨٢	١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	٤٢٦,٣٥٩,١٦٠	٣٠٢,٨٧٧,٩٨٢	المبيعات
(٧٤١,٥١٤,٦٥٠)	(٦٧١,٨٣١,٢٨٠)	(٢٠٢,٥٥٩,٤٥١)	(١٦٥,٤٨٥,١٤٩)	تكلفة المبيعات
٨٧١,٤٦٣,٥٣٢	٦١٤,٤٦١,١٥٤	٢٢٣,٧٩٩,٧٠٩	١٣٧,٣٩٢,٨٣٣	مجمل الدخل
(١٣,٩١٦,٨٣٤)	(١٢,٢٨٩,٣٦٠)	(٣,٥٢٨,٦١٨)	(٢,٤٤٣,٥١٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣١,٨٧٤,٧٣٣)	(٢٩,٩٥١,٤٧٩)	(٨,١٥٢,٩٣٠)	(٨,٠٨٧,٢٧٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٢٥,٦٧١,٩٦٥	٥٧٢,٢٢٠,٣١٥	٢١٢,١١٨,١٦١	١٢٦,٨٦٢,٠٤٢	الدخل من العمليات
--	(٢٣,١١٧,٧٢٩)	--	(٢٣,١١٧,٧٢٩)	١٠ مصروفات برنامج التسوية المبكر للموظفين
٣,٥٥٨,٢٤٩	٧,٣٣١,٣٧٦	١,٥١١,٤٦٥	٢,٤٩٥,٠٦٩	إيرادات أخرى
(٧,٥٤٤,٣٧٠)	(٥,٦٩١,٠٩٤)	(٣,٠٢٥,٤٠١)	(٢,٢٢٢,٩٩٧)	أعباء تمويلية
٨٢١,٦٨٥,٨٤٤	٥٥٠,٧٤٢,٨٦٨	٢١٠,٦٠٤,٢٢٥	١٠٤,٠١٦,٣٨٥	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥,٤٧٥,٢٤١)	(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	(١,٩٢٥,٢٤١)	(٣,٧٨٧,٦٩٩)	الزكاة
٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	٢٠٨,٦٧٨,٩٨٤	١٠٠,٢٢٨,٦٨٦	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٦,٧٥٥)	(٩٠٣,٧٨٥)	٦٩,١٩٣	(٥٩٤,٠٢٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	٢٠٨,٧٤٨,١٧٧	٩٩,٦٣٤,٦٦٦	صافي الدخل
٥,٢٤	٣,٦٣	١,٣٥	٠,٨١	٩ ربحية السهم من:
٠,٠٢	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠٢	الدخل من العمليات
٥,١٢	٣,٤٠	١,٣٣	٠,٦٣	الإيرادات الأخرى
				صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٨٢١,٦٨٥,٨٤٤	٥٥٠,٧٤٢,٨٦٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات:
٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	٢٢٢,٠٧٠,١٤٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	١-٦ إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(٦٦,٠٠٠)	--	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,١٧٨,٥١٤	١١,٤٢٩,٣٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للسنة
--	(١١,٧٩٣,١٠٨)	١-٤ رد مخصص مخزون قطع غيار بطى الحركة
١,٠٤٦,٧٢١,٠٤٩	٧٧٥,٣٤١,٢٨٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٨,٢٤٧,١٠٩)	٥٥,٢٦٧,٤٠٢	ذمم تجارية مدينة
٢٢,٤٤٠,٦٥٦	(١٧,٨٢٥,٨١٧)	مخزون
(٣٢٣,٦٤٠)	٣٢٣,٦٤٠	مستحق من طرف ذو علاقة
(٩٠,٦٨٦)	(٤,٢٦٩,٠٧٢)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨,٥٢٥,٤٣٢)	(٤,٨٠٠,٨٤٩)	ذمم تجارية دائنة
(٨٥٣,٤٥٧)	١٠,٧٠٨,٩١٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٦٦٢,١٣٤)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,٥٣٦,١٢٤)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	زكاة مدفوعة
١,٠٠٨,٩٢٣,١٢٣	٧٦٣,٨٤٠,٣٩٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٢٨,٢١٥,٩٥٧)	(٢٨١,٠٦٨,٧٧٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦,٠٠٠	--	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٨,١٤٩,٩٥٧)	(٢٨١,٠٦٨,٧٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢-٦ تسهيلات بنكية محصلة
(٢٥٢,٠١٢,٤٠٥)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١-٦ تسهيلات بنكية مسددة
(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)	(٧٠٥,٨٥٢,٦٣٥)	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
(٨٨٣,٦٨٣,٢١٣)	(٦٥٨,٥٠٣,٦٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٩١٠,٠٤٧)	(١٧٥,٧٣٢,٠٠٩)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢٨٩,٦٦١,٣١١	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية الموحدة لمساهمي الشركة						
حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	حقوق السيطرة غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:
٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	٩٠٣,٧٨٥	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (مراجع)
(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	صافي الدخل (غير مراجع)
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح معلن عنها
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات
٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦	٣١,٤٣٥,٩٤١	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح الشركة التابعة
٣,٥١٢,٧٢٥,٥١٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٩٣٠,٩١٥	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	١٢٦,٧٥٥	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م (مراجع)
(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	صافي الدخل (مراجع)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح معلن عنها
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات
٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٣١,٧٣٢,١٥٦	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح الشركة التابعة
						مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر 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 الموحدة الأولية 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 ١٥٧٥ مليون ريال سعودي موزعاً على ١٥٧,٥ مليون سهم عادي نقدي قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

٢-

أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر 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 بطئ الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء 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 والآلات والمعدات

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 المالية 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 الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، والقوائم المالية الموحدة الأولية لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

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 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 الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر 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 بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة الأولية عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة الأولية بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة الأولية أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

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 لبني آلات ومعدات إنتاج الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند 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 المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة الأولية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة الأولية. ويتم احتساب 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 استيفاء 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 استيفاء 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 أو 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 جهودات 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 منظم.

الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة الأولية. ويتم احتساب 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.

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 الموحدة الأولية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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- **مخزون**
يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣٥٧,٧٠٨,٣٣٨	٣٥٥,٩١٠,٢٢٩	قطع غيار
٢٥٠,٥٩١,٧١١	٢٧٤,١١٨,٤٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٣٢,٩٥٢,٣١٢	٢٦,٥٩٨,٦١١	مواد أولية
٦,٥٧٨,٦٧٩	٥,٨٨٩,٠١٣	مواد تعبئة وتغليف
٧,٥٠٠,٥٠٦	١٠,٢٨٦,٠٣٥	محروقات
٧٧٢,٧٤٧	١,١٢٧,٧٦٦	مواد أخرى
٦٥٦,١٠٤,٢٩٣	٦٧٣,٩٣٠,١١٠	
(١٢٧,٢٥٢,٣٧٤)	(١١٥,٤٥٩,٢٦٦)	١-٤ يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
٥٢٨,٨٥١,٩١٩	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	

١-٤ فيما يلي حركة مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١٢٠,١٨٨,٢٨٠	١٢٧,٢٥٢,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٦٤,٠٩٤	--	إضافات خلال السنة
--	(١١,٧٩٣,١٠٨)	مخصص إنتفى الغرض منه خلال السنة
١٢٧,٢٥٢,٣٧٤	١١٥,٤٥٩,٢٦٦	الرصيد في نهاية السنة

٥- **ممتلكات وألات ومعدات**

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وألات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٦٦,٦ مليون ريال سعودي وتتمثل في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وإنشاءات خدمة بالمصنع.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(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 وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدها ٢٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٢٧٩ 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 ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	١٠١,١٣٩,٠٠٠	١-٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢-٦	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	<u>٢١١,٨٨٨,٠٠٠</u>		

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

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٥٧,١٠٨,٠٠٠	٦٧,١٠٨,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٠١,١٣٩,٠٠٠	١٤٤,٧٨٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	<u>٢١١,٨٨٨,٠٠٠</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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، مبلغاً وقدره ١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٦٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات 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 ٢,٨٩٢,٠٠٠ ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للسنة، على قائمة الدخل الموحدة الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٢,٨٩٢,٠٠٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٦-١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تابع):

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

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إجمالي القرض يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٦,٧٥٣,٠٠٠)	(٣,٨٦١,٠٠٠)	
<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	<u>١٠١,١٣٩,٠٠٠</u>	

- وفيما يلي إجمالي إستحقاق قرض صندوق بنك التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

السنة	المبلغ بالريال السعودي
٢٠١٧ م	٦٧,١٠٨,٠٠٠
٢٠١٨ م	٣٤,٠٣١,٠٠٠
الإجمالي	<u>١٠١,١٣٩,٠٠٠</u>

(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 اعتباراً 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م 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 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 اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتم سداد آخر قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٦- التسهيلات الإئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٢-٦) قروض البنك الأهلي التجاري (تابع):

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

- لم يتم احتساب جدولة قرض البنك الأهلي البالغ ١١٠.٧ مليون ريال سعودي الخاص بمشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدرة حيث أن البنك سيقوم بجدولة إجمالي الرصيد بعد إكمال المشروع وتحديد إجمالي قيمة التسهيل كما هو مشار إليه أعلاه.

٧- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥م (مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	إيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	الرصيد في ١ يناير
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠	١-٧ أرباح معلن عن توزيعها خلال السنة
(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)	(٧٠٥,٨٥٢,٦٣٥)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
<u>٧٠,٣٣٥,٤١٢</u>	<u>٧٣,٢٣٢,٧٧٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١-٧) وافقت الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ 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 إنعقاد 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

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 من 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 إستلام 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.

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 والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٠- مصرفوات برنامج التسوية المبكر للموظفين

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ م، إعتد مجلس إدارة الشركة طرح برنامج التسوية المبكر (الشيك الذهبي) لموظفين الشركة وقد التحق في هذا البرنامج عدد من الموظفين وبلغت تكلفة هذا البرنامج ٢٣,١ مليون ريال سعودي تم تحميلها بالكامل على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وتم سداد كامل المبلغ خلال نفس الفترة.

١١- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٢١٥ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة لالتزاماتها 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 الموحدة الأولية وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإنتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته 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 ٦٩% (٢٠١٥م: ٨٣%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (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.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام 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 والمصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

١٣ - 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.

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م).