

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م



شريف عبد الكريم العيتاني  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



د. أحمد بن عبده زكيل  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠ - ٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً مطلقاً حول القوائم المالية الموحدة في ٥ فبراير ٢٠١٧م.

### محاوِر المراجعة الرئيسية

محاوِر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاوِر ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاوِر. وفيما يتعلق بكل محور من المحاوِر المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاوِر ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاوِر. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاوِر أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

معايير المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	<p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".</p> <p>أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناء عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وإعداد بيانات المقارنة ذات الصلة المعروضة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لتعكس التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقييم أثر التحول وإجراء بعض التعديلات عند التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والافصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة.</li> <li>تقييم الفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الناتجة عن التحول كما حددتها إدارة المجموعة.</li> <li>اختبار عينة من التعديلات وإعادة التصنيف (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة استخدام الإعفاءات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
وجود وتقييم المخزون	<p>كما هو مبين في الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة بلغ مخزون المواد الأولية والمحروقات ٣٨ مليون ريال سعودي يتضمن مواد خام مشتراه تتألف بشكل رئيسي من حجر جيري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وبوكسيت، كما بلغ مخزون المنتجات تحت التشغيل ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>بالإضافة لذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات والاقتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر محورياً رئيسياً للمراجعة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل.</li> <li>تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من مؤهلات وخبرات في هذا المجال.</li> <li>الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية والمحروقات والمنتجات تحت التشغيل ومراجعة التقرير على أساس العينة.</li> <li>تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات.</li> <li>اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلغيات وصافي انخفاض القيمة المقدر من الإدارة.</li> <li>تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة	<p>تملك المجموعة مخزون من قطع غيار الآلات الخاصة بمصنعها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترات زمنية طويلة مما يلقي بظلال من الشك حول إمكانية استعادة التكلفة وزيادة مستوى الاجتهاد في تقدير مخصصات المخزون.</p> <p>إن الاجتهاد مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبضود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لما لحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المنتفعة من هذه القطع. يتضمن مثل هذا الاجتهاد توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقييمات ذات الصلة، فإن هذا الأمر يعتبر أمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فحص مخصصات قطع الغيار الموجودة لدى الشركة من خلال فهم وتقييم الاقتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة التقديرية المناسبة لقطع الغيار.</li> <li>تقييم خلفية وخبرة الخبير المستقل المعين.</li> <li>الحصول على تقدير الخبير المستقل حول معقولية الاقتراضات المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>حضور الجرد الفعلي لمخزون قطع الغيار الذي قامت به الشركة.</li> </ul> <p>إضافة إلى ذلك، فقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناءً على الاقتراضات الرئيسية أعلاه للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المصاهمين في شركة أسمنت بنينى (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
لكذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم  
عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما  
اقتضى الأمر ذلك.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة  
للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور  
بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر  
لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة  
من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

١٣ مارس ٢٠١٨ م

جدة

AIR/١٩/١٧





شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	٩١٦,٦١٧,٧٦٤		صافي المبيعات
(٦٧٣,٥٧٤,٨٦٣)	(٥٥٩,١٤٤,٧٠٢)		تكلفة المبيعات
<u>٦١٢,٧١٧,٥٧١</u>	<u>٣٥٧,٤٧٣,٠٦٢</u>		إجمالي الربح
(١٢,٣٣٦,٣٦٣)	(١١,٨٤٢,٣٦٧)	٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٥,٤١٠,٢٢٠)	(٣٢,٠٢٧,٥١٤)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٥٤٤,٩٧٠,٩٨٨</u>	<u>٣١٣,٦٠٣,١٨١</u>		ربح التشغيل
٧,٣٣١,٣٧٦	٢١,٥٤٥,٢٠٥	١١	إيرادات أخرى، صافي
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	١,٥٥٢,٧٠١	١٢	أرباح/ (خسائر) تقييم المشتقات المالية
(٤,٩٩١,٨٤٢)	(٦,٢٥٥,٤٢٢)		أعباء تمويلية
<u>٥٤٠,٩٦٧,٩١٨</u>	<u>٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥</u>		الدخل قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	(٩,٩٣٦,٣٥٤)	١٣	الزكاة
<u>٥٢٦,٦٣٠,٢١٩</u>	<u>٣٢٠,٥٠٩,٣١١</u>		ربح السنة
٥٢٥,٧٥٨,٦٩٩	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥		العائد إلى:
٨٧١,٥٢٠	١,٦٣٤,٤٧٦	٧	المساهمين في الشركة الأم
<u>٥٢٦,٦٣٠,٢١٩</u>	<u>٣٢٠,٥٠٩,٣١١</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم
٣,٣٤	٢,٠٢	٢٣	الربح الأساسي والمنخفض للسهم من صافي
			ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	٣٢٠,٥٠٩,٣١١	ربح السنة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(٨٧٤,٩٧٩)	٢٥ خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(٨٧٤,٩٧٩)	خسائر من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢٥,٢١٥,٧٦٢	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
٥٢٤,٢٣٥,٠٨١	٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	صافي الدخل الشامل للسنة
٩٨٠,٦٨١	١,٦٠١,٤٤٤	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٥,٢١٥,٧٦٢	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	

شركة اسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	١٤
-	-	٦,٤٠٢,٩٠٤	١٥
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٤٩٤,٣٥١,٦٥٦	٥٢٠,٧٠١,٨٤٨	٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	١٦
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٧
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨	١٩,٠٥٦,٢٧٦	١٨
٣٢٣,٦٤٠	-	-	
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	٩٧,٩٠٠,١٣١	
١,٠٢٥,٩٣٦,٥٨٩	٨٢٥,٢٣٢,٨٠٢	٨٩١,٧٢٥,٦٤٣	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠
١,٣٢٩,٣٣١,١٤٤	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	
٣,٦٩١,٨٣١,١٤٤	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٣١,٥٨٨,٠٥٢	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣١,٧٧٠,١٧٧	٢١
٣,٧٢٣,٤١٩,١٩٦	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	٢٤
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٢٥
<b>٢١٧,٢٧٢,٦٦٦</b>	<b>١٨٠,٤٨١,١١٨</b>	<b>٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩</b>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١٣,٢٤٦,٣٧٠	٨,٤٤٥,٥٢١	١٥,٠١٩,٢٣١	نم دائنة تجارية
-	٦,٣٤٢,٦٠٤	٤,٧٨٩,٩٠٣	١٢ المشتقات المالية
٢٢,٩٨٢,٨٣٥	٩٣,٣٩٤,٠٤٢	٨٦,٧١٣,٣٠٦	٢٤ الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٥,٩٥٦,٨١٨	٢٢ توزيعات أرباح مستحقة
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٩١,٠٤٢,٤٧٣	٢٦ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	١٣ أخرى زكاة مستحقة الدفع
<b>٢٢٢,٢١٩,١٣٣</b>	<b>٣٠٢,٩٠٢,٥١٢</b>	<b>٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦</b>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤٣٩,٤٩١,٧٩٩</b>	<b>٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠</b>	<b>٥١٨,٤٠٩,١٦٥</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥</b>	<b>٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨</b>	<b>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</b>	<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم	
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٢٨,٦٨٤,٩٥٨	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧م
٣٢٠,٥٠٩,٣١١	١,٦٣٤,٤٧٦	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥	-	-	صافي ربح السنة
(٨٧٤,٩٧٩)	(٣٣,٠٣٢)	(٨٤١,٩٤٧)	(٨٤١,٩٤٧)	(٨٤١,٩٤٧)	-	-	الخصائر الشاملة الأخرى للسنة
(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣١,٧٧٠,١٧٧	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

		حقوق الملكية الماندة للمساهمين في الشركة الأم					
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية الماندة للمساهمين في الشركة الأم	أرباح متناه	احتياطي نظامي	رأس المال	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
إجمالي حقوق المساهمين	٣,٧٢٣,٤١٩,١٩٦	٣١,٥٨٨,٥٥٢	٣,٦٩١,٨٣١,١٤٤	١,٢٢٩,٣٣١,١٤٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي	٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	٨٧١,٥٢٠	٥٢٥,٧٥٨,٦٩٩	٥٢٥,٧٥٨,٦٩٩	-	-	صافي ربح السنة
	(١,٤١٤,٤٥٧)	١٠٩,١٦١	(١,٥٢٣,٦١٨)	(١,٥٢٣,٦١٨)	-	-	(الخسائر الشاملة) الدخل الشامل الأخر للسنة
	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
	(١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	ايضاح
٥٤٠,٩٦٧,٩١٨	٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٢٤,٤٧٦,١٢٦	٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	١٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٩٢,٧٤٨	١,١٨٠,٣٧٥	أعباء تمويل موجلة
٦,٣٤٢,٦٠٤	(١,٥٥٢,٧٠١)	١٢ (أرباح) / خسائر تقييم المشتقات المالية
١٠,٩٥٤,٩٩٩	٨,٨٥٧,٥٧٦	٢٥ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٨٤,٩٣٤,٣٩٥	٥٦٧,٠٤٨,٤١٩	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٥,٢٧٦,٤٠٢	١٢,٠٣١,٠٦٦	ذمم مدينة تجارية
(٢٦,٣٥٠,١٩٢)	(١٠١,٧٥٣,١٠٣)	مخزون
٣٢٣,٦٤٠	-	مستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٢٦٩,٠٧٢)	١٠,١١٠,٠٧٢	مبالغ مدفوعة مقنما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٨٠٠,٨٤٩)	٦,٥٧٣,٧١٠	ذمم دائنة تجارية
١٠,٧٠٨,٩١٦	(١٥,٨٢٧,٣٢٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨١٥,٨٢٣,٢٤٠	٤٧٨,١٨٢,٨٣٨	
(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	٢٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	١٣ زكاة مدفوعة
٧٦٤,٩١٨,١٣٢	٤٦٠,٦٦٢,٥٨٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
(٢٨٤,٣٣٧,٥٠٦)	(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	١٤ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٨٤,٣٣٧,٥٠٦)	(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
		الأنشطة التمويلية
١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١٣٩,٢٥١,٠٠٠	متحصلات من قروض لأجل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	سداد قروض لأجل
(٧٠٥,٨٥٢,٦٣٥)	(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	٢٢ توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٥٦,٣٠٣,٦٣٥)	(٣٩١,٨٢٢,١٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧٥,٧٢٣,٠٠٩)	(١٣,١١٩,١٢٤)	النقص في النقد وما في حكمه
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١١,٠٢٨,٢٥٥	٩٧,٩٠٠,١٣١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(٨٧٤,٩٧٩)	٢٥ المعاملات غير النقدية: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٨,٠٠٣,٦٣٠	١٥ تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٥ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٤٨ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٥م) والذي ينتهي بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨م).

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٨م.

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

#### ٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بتحول الشركة).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.



## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعه خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة  
الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدماً يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

(د) تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) تحقق الإيرادات (تتمة)

وفيما يلي الموصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع

يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، صافي المردودات والمخصصات، الخصم التجاري وخصم الكميات.

هـ) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

و) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الموحدة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ز) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق المساهمين. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ط) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كتكلفة إهلاك إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

٢٥ - ٤٠ سنة	مباني
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وقلبات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

يتم الاستبعاد الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناء على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

#### ي) مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

#### ك) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

#### المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة لاضمحلال القيمة-إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسالتها وتنعكس المصروفات في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تستحق فيها هذه المصروفات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إهلاكها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم اضمحلال قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك ونظام الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية. وتُحسب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإهلاك -وفق الحاجة- وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصروفات التي تتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إهلاكها بل يتم اختبارها لقياس اضمحلال القيمة سنوياً سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد بناءً على القاعدة ذات الصلة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض ودمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة بتوييب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة على النقد، والذمم المدينة التجارية ومشتقات الأدوات المالية.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة غير المخصصة كأدوات تحوط في علاقات التحوط الموضحة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. تسجل الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الاولي فقط في حالة الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تسجل المجموعة أي موجودات مالية بالاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل"؛ وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التمريض ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية في جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتُقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المنحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلا موضوعيا على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلته ماليا، أو وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٤ (الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقييمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

أما في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الانتمان المستقبلية التي لم يتم تحملها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. أما في حالة القروض متغيرة الفائدة يعتبر سعر الخصم لقياس خسائر انخفاض القيمة هو سعر الفائدة الفعلي السائد.

تخفض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعترف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. إذا ارتفعت أو انخفضت مبالغ خسائر الانخفاض في القيمة في سنوات لاحقة نتيجة حدث وقع بعد خصم الانخفاض يتم زيادة الانخفاض المخصص سابقاً أو تخفيضه بتعديل حساب المخصص.

المطلوبات المالية

١ (الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والمديونيات أو كمشنقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلي كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والقروض طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة  
والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض بيعها في المستقبل  
القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أداة  
تغطية في علاقات التغطية كما الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية  
المنفصلة بصفتها مطلوبات محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم  
تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ  
الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات  
مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم  
الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل  
العمولة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر  
جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات  
القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف  
بمطلوبات جديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

المقاصة

لا يمكن إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد  
لأغراض خاصة إلا في الحالات الآتية:

- وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، و
- توافر النية للتسوية بالصافي أو تحقق وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

(ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة/الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغييراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عليها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة الشروط. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال السنة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتركمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة.

ص) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحد من النقدية لدى البنوك والودائع الإسلامية والتي لها تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع الإسلامية المشار إليها مخصوماً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك إن وجدت حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ق) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ر) المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحد وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر) المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:

◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو

◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ش) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى حيث تعمل المجموع في قطاع أعمال واحد وتمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات مختلفة.

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السعودية". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناءً على ذلك فإن هذه القوائم المالية الموحدة تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

#### الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

أ) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في تكاليف الاقتراض ورسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الاقتراض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ٢٣. لم تقم المجموعة بإعادة احتساب تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على الأصول المؤهلة قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

توضح الجداول التالية مطابقة الدخل الشامل والمركز المالي المصرح عنها سابقاً وفق المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣٠,٦٠٣,٠٥٠	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣٠,٦٠٣,٠٥٠	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٩٤,٣٥١,٦٥٦	(٣٤,٥٠٠,٢٦٣)	٥٢٨,٨٥١,٩١٩	الموجودات المتداولة
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	-	٢١٩,٦١٢,٧٥٣	المخزون
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	-	٢٤,٨٩٧,٢٧٦	نم مينة تجارية
٣٢٣,٦٤٠	-	٣٢٣,٦٤٠	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مينة أخرى
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	-	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	مستحق من طرف ذو علاقة نقد وما في حكمه
١,٠٢٥,٩٣٦,٥٨٩	(٣٤,٥٠٠,٢٦٣)	١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	(٣,٨٩٧,٢١٣)	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٣٢٩,٣٣١,١٤٤	(١١,٥٧٢,٨٦٧)	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١	احتياطي نظامي أرباح مبقاه
٣,٦٩١,٨٣١,١٤٤	(١١,٥٧٢,٨٦٧)	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣١,٥٨٨,٠٥٢	(١٤٤,١٠٤)	٣١,٧٣٢,١٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٢٣,٤١٩,١٩٦	(١١,٧١٦,٩٧١)	٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	إجمالي حقوق المساهمين



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) (تتمة):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩	١,٨٢٦,٤٤٨	١٣٦,٦٤٢,٠١١
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٤,٦١٥,٤٦٤	٧٤,١٨٨,٧٤٣
٢١٧,٢٧٢,٦٦٦	٦,٤٤١,٩١٢	٢١٠,٨٣٠,٧٥٤
١٣,٢٤٦,٣٧٠	-	١٣,٢٤٦,٣٧٠
٢٢,٩٨٢,٨٣٥	١,٣٧٧,٨٤٦	٢١,٦٠٤,٩٨٩
٧٠,٣٣٥,٤١٢	-	٧٠,٣٣٥,٤١٢
٩٦,١٦٠,٨٨٣	-	٩٦,١٦٠,٨٨٣
١٩,٤٩٣,٦٣٣	-	١٩,٤٩٣,٦٣٣
٢٢٢,٢١٩,١٣٣	١,٣٧٧,٨٤٦	٢٢٠,٨٤١,٢٨٧
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٧,٨١٩,٧٥٨	٤٣١,٦٧٢,٠٤١
٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	(٣,٨٩٧,٢١٣)	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨

حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

المطلوبات غير المتداولة

قروض لأجل  
التزامات المنافع المحددة للموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

نم دائنة تجارية  
الجزء المتداول من قروض لأجل  
توزيعات أرباح مستحقة  
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
زكاة مستحقة الدفع

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة اسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات
٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣١,٤٦٥,٨٠٤	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣١,٤٦٥,٨٠٤	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٢٠,٧٠١,٨٤٨	(٣٧,٧٦٨,٩٩٦)	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	الموجودات المتداولة المخزون
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	-	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	نم مدينة تجارية
٢٩,١٦٦,٣٤٨	-	٢٩,١٦٦,٣٤٨	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١١,٠١٩,٢٥٥	-	١١١,٠١٩,٢٥٥	نقد وما في حكمه
٨٢٥,٢٣٢,٨٠٢	(٣٧,٧٦٨,٩٩٦)	٨٦٣,٠٠١,٧٩٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	(٦,٣٠٣,١٩٢)	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	(٢٠,٦٣٩,١٧٠)	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥	أرباح مبقاه
٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	(٢٠,٦٣٩,١٧٠)	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣١,٣٦٨,٧٣٣	(٦٧,٢٠٨)	٣١,٤٣٥,٩٤١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	(٢٠,٧٠٦,٣٧٨)	٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦	إجمالي حقوق المساهمين

شركة اسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	٧٩٣,٤١٥	١٢٠,٢٠٥,٥٨٥	المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٤٨٢,١١٨	٥,٥٥٥,٥٤٠	٥٣,٩٢٦,٥٧٨	قروض لأجل
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٠,٤٨١,١١٨	٦,٣٤٨,٩٥٥	١٧٤,١٣٢,١٦٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٤٤٥,٥٢١	-	٨,٤٤٥,٥٢١	المطلوبات المتداولة
٦,٣٤٢,٦٠٤	٦,٣٤٢,٦٠٤	-	ذمم دائنة تجارية
٩٣,٣٩٤,٠٤٢	١,٧١١,٦٢٧	٩١,٦٨٢,٤١٥	المشتقات المالية
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	-	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	-	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	توزيعات أرباح مستحقة
١٤,٦١٧,٧٦٩	-	١٤,٦١٧,٧٦٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
٣٠٢,٩٠٢,٥١٢	٨,٠٥٤,٢٣١	٢٩٤,٨٤٨,٢٨١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	١٤,٤٠٣,١٨٦	٤٦٨,٩٨٠,٤٤٤	إجمالي المطلوبات
٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	(٦,٣٠٣,١٩٢)	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	-	١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	صافي المبيعات
(٦٧٣,٥٧٤,٨٦٣)	(١,٧٤٣,٥٨٣)	(٦٧١,٨٣١,٢٨٠)	تكلفة المبيعات
٦١٢,٧١٧,٥٧١	(١,٧٤٣,٥٨٣)	٦١٤,٤٦١,١٥٤	إجمالي الربح
(١٢,٣٣٦,٣٦٣)	(٤٧,٠٠٣)	(١٢,٢٨٩,٣٦٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٥,٤١٠,٢٢٠)	(٢,٣٤١,٠١٢)	(٥٣,٠٦٩,٢٠٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٤٤,٩٧٠,٩٨٨	(٤,١٣١,٥٩٨)	٥٤٩,١٠٢,٥٨٦	ربح التشغيل
٧,٣٣١,٣٧٦	-	٧,٣٣١,٣٧٦	إيرادات أخرى، صافي
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	(٦,٣٤٢,٦٠٤)	-	خسائر تقييم المشتقات المالية
(٤,٩٩١,٨٤٢)	٦٩٩,٢٥٢	(٥,٦٩١,٠٩٤)	أعباء تمويلية
٥٤٠,٩٦٧,٩١٨	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	٥٥٠,٧٤٢,٨٦٨	ربح التشغيل للسنة قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	-	(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	الزكاة
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	صافي ربح السنة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	-	الدخل الشامل الآخر إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٥٢٥,٢١٥,٧٦٢	(١١,١٨٩,٤٠٧)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٢٥,٧٥٨,٦٩٩	(٩,٧٤٢,٦٨٥)	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	ربح السنة العائد إلى:
٨٧١,٥٢٠	(٣٢,٢٦٥)	٩٠٣,٧٨٥	المساهمين في الشركة الأم
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٢٣,٦١٨)	(١,٥٢٣,٦١٨)	-	الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
١٠٩,١٦١	١٠٩,١٦١	-	المساهمين في الشركة الأم
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة

### ٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(أ) قامت المجموعة بتعيين خبير اكتوبري لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين" وقد أظهر تقرير الخبير اكتوبري قيمة هذه الالتزامات بمبلغ ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي مقابل الرصيد الدفترى المصرح عنه في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي. تم تعديل أثر هذه الفروقات والبالغة ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ضمن الأرباح المبقاة بلغت حصة حقوق غير المسيطرة منها مبلغ ١٤٤,١٠٤ ريال سعودي.

(ب) خلال السنوات السابقة لتطبيق المعايير الدولية لم تقم إدارة الشركة بتخفيض تكاليف التمويل المؤجلة واحتساب المصاريف التمويلية وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي تمثياً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، قامت الإدارة بإعادة احتساب المصاريف التمويلية وأثر ذلك على رصيد تكاليف التمويل المؤجلة للقروض والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٣,٢٠٤,٢٩٤ ريال سعودي. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٦٩٩,٢٥٢ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢,٥٠٥,٠٤٢ ريال سعودي.

(ج) تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والألات والمعدات، وبناءً على ذلك تم احتساب الاستهلاك المتراكم المتعلق بتلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص مخزون بطيء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المبقاة بمبلغ ٣,٨٩٧,٢١٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢,٤٠٥,٩٧٩ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٦,٣٠٣,١٩٢ ريال سعودي.

(د) خلال السنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م قامت الشركة بالحصول على عقود مبادلة عملات آجلة. لم يتم تسجيل القيمة العادلة لتلك العقود في القوائم المالية المصدرة عن السنوات السابقة. قامت الشركة بتسجيل أثر تلك العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي.

(هـ) تمثياً مع متطلبات العرض في المعايير الدولية، تم ادراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، مقابل قيدها كتسويات على الأرباح المبقاة في قائمة حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي وذلك عند اعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم اعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السعودية.

### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

#### الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

##### (أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

##### (ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### (ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض إعداد التقديرات.

##### (د) مخصص استخراج المواد

وفقاً لعقد استخراج الأراضي المقام عليها مصنع الشركة والأراضي التي تقوم الشركة باستخراج الحجر الجيري منها وطبقاً لقانون الثروة المعدنية السعودي وملحقه رقم ٣ يجب أن تقوم المجموعة بدفع ٦,٧٥ ريال سعودي عن كل طن من الحجر الجيري المستخرج من تلك الأراضي. تقوم الإدارة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الحجر الجيري المستخرجة من الموقع وتقوم بدفع رسوم استغلال الموقع طبقاً لتلك التقديرات.

##### (هـ) التزامات منافع الموظفين

تحدد التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكثوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكثواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### هـ) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش انتماء عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

##### ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

#### ٥ - المعلومات القطاعية

للمجموعة 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 الموحدة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

#### ٦ - معلومات المجموعة

الشركات التابعة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية			بلد التأسيس	الشركة
	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٦٠%	٦٠%	٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكريمية للمنتجات الورقية المحدودة

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة

نسبة الملكية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م		
%٤٠	%٤٠	%٤٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

تمثل الجداول أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" والتي لديها حصص جوهرية غير مسيطر عليها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد المتراكم من الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها:		
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣١,٥٨٨,٠٥٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي

الربح العائد على الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها:	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
٨٧١,٥٢٠	١,٦٣٤,٤٧٦



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة":

- قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٧٩,٨٧٨,٦١٤	٧٨,٤٧٤,٠٢٢	صافي المبيعات
(٧٥,٤٨٤,٨٧٠)	(٧١,٧٢٥,٧٤٣)	تكلفة المبيعات
٤,٣٩٣,٧٤٤	٦,٧٤٨,٢٧٩	إجمالي الربح
(١٨٥,٠٤٢)	(١٥٧,١٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٥٦٣,٦٩٤)	(١,٦١٧,٣٩٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٦٤٥,٠٠٨	٤,٩٧٣,٧٥٩	ربح التشغيل
٢٧١,٤٩٤	٢٤٨,٧٨٧	إيرادات أخرى، صافي
٢,٩١٦,٥٠٢	٥,٢٢٢,٥٤٦	الدخل قبل الزكاة
(٧٣٧,٦٩٩)	(١,١٣٦,٣٥٤)	الزكاة
٢,١٧٨,٨٠٣	٤,٠٨٦,١٩٢	ربح السنة
٢٧٢,٩٠٣	(٨٢,٥٨٠)	(خسائر) / أرباح شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٢,٤٥١,٧٠٦	٤,٠٠٣,٦١٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة
١,٥٨٠,١٨٦	٢,٤٥١,٧١٦	ربح السنة العائد إلى:
٨٧١,٥٢٠	١,٦٣٤,٤٧٦	الشركة الأم
٢,١٧٨,٨٠٣	٤,٠٨٦,١٩٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦٣,٧٤٢	(٤٩,٥٤٨)	الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
١٠٩,١٦١	(٣٣,٠٣٢)	المساهمين في الشركة الأم
٢٧٢,٩٠٣	(٨٢,٥٨٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة (تتمة)

- ملخص قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٠,١٧٣,٦٤٠	٤٨,٢٢٩,٣١٦	٤٥,٨٨٧,٨٠٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٠,٤٦٧,٠١٥	٣٧,٩١٠,٣٧٣	٤٣,٥١٤,٤٨٤	إجمالي الموجودات المتداولة
(١,٩٨٣,٦٤٧)	(١,٦٠٣,٤٤٨)	(١,٨٧١,٧٢١)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(٩,٦٨٦,٨٧٩)	(٦,١١٤,٤٠٦)	(٨,١٠٥,١١٨)	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧٨,٩٧٠,١٢٩</u>	<u>٧٨,٤٢١,٨٣٥</u>	<u>٧٩,٤٢٥,٤٤٧</u>	إجمالي حقوق الشركاء

- ملخص قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٦,٣٧٩,٣٨٩	(٣,٢٧٨,٩٧١)	الأنشطة التشغيلية
(٥٣٩,٤٨٥)	(١٩٥,٥٧٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
<u>٢,٨٣٩,٩٠٤</u>	<u>(٦,٤٧٤,٥٤٥)</u>	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

٨ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٧,٥٣١,١٥٧	٥,٧٨٤,٤٣٨	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٧٦٥,٥٠٠	٤٧١,٦٤٦	التزامات المنافع المحددة للوظفين (إيضاح ١٠ (ب))
١,٨٧٤,٩٩٩	٣,٠٨٩,٨٧٧	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٦٤٢,٥١٦	١,٠٤٢,٦٦٣	إستهلاك (إيضاح ١٤)
١١٣,٦٠٠	١٨٦,٨٧٨	دعاية وإعلان
٣٤٦,١١٤	٢٢١,٧٣٠	مصروفات انتداب
١٧٩,٩٢٢	١١٣,٤٠٤	صيانة وإصلاح
٨٨٢,٥٥٥	٩٣١,٧٣١	أخرى
<u>١٢,٣٣٦,٣٦٣</u>	<u>١١,٨٤٢,٣٦٧</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٧٣٠,٧٧٦	١٧,١٨١,٤٨٢	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٢,٠٩٣,٠٨٠	١,٣١٦,٦٩٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
٢,٢٠٠,٠٠٠	٤,٦٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٩١٤,٨٥٠	٢,٣١١,٢٧٩	أتعاب مهنية وإستشارية
٨١٠,٥٢٦	٦٦٦,٢٧٣	صيانة وإصلاح
٧٠٧,٣٩٧	١,٣٢١,١٠٢	رسوم وإشتراكات
٢٥٨,٥٧٧	١٠٨,٥٩٩	دعاية وإعلان
٣٧٦,٣٤٣	٣٠٣,٦٧٧	منافع وهاتف واتصالات
٣٦٦,٧٥٩	٩٩,٧٠٠	إستهلاك (إيضاح ١٤)
-	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٥)
٢٣,١١٧,٧٢٩	-	برنامج التسوية المبكر للموظفين
١,٨٣٤,١٨٣	٢,٤٩٢,٩٨٢	أخرى
<u>٥٥,٤١٠,٢٢٠</u>	<u>٣٢,٠٢٧,٥١٤</u>	

١٠- رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣٤,٦٩٧,٤١٠	١٠٢,٦٣٩,٧٢٥	تكلفة مبيعات
٧,٥٣١,١٥٧	٥,٧٨٤,٤٣٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٢١,٧٣٠,٧٧٦	١٧,١٨١,٤٨٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>١٦٣,٩٥٩,٣٤٣</u>	<u>١٢٥,٦٠٥,٦٤٥</u>	

(ب) تم توزيع التكاليف الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨,٠٩٦,٤١٩	٧,٠٦٩,٢٣٦	تكلفة مبيعات
٧٦٥,٥٠٠	٤٧١,٦٤٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٢,٠٩٣,٠٨٠	١,٣١٦,٦٩٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>١٠,٩٥٤,٩٩٩</u>	<u>٨,٨٥٧,٥٧٦</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١١- إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٣,٨٦٥,٨٣٠	فروقات جرد ( انظر الايضاح أدناه)
٩٢٧,٦٠١	٥,١٥٣,١١٠	تسوية حساب عملاء وموردين
١,١٨٦,٤٦١	٧٢٢,١٥٣	إيرادات تعويض شركات التأمين
٢,٠٠٢,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات بيع خرده
٧٢٥,٠٠٠	٤٩,٨٨٦	رسوم جمركية مرتدة
٢,٤٩٠,٣١٤	١,٢٥٤,٢٢٦	أخرى
<u>٧,٣٣١,٣٧٦</u>	<u>٢١,٥٤٥,٢٠٥</u>	

تمثل فروقات الجرد قيمة ما تم جرده بالزيادة عن الرصيد الدفترى نتيجة لعمليات السنوات السابقة حيث نتج عن هذا الجرد فروقات في مخزون المواد الأولية بلغت قيمتها ١٠,٨ مليون ريال سعودي والمحروقات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. استعانت إدارة المجموعة بخبير جيولوجي مختص بغرض تقدير كميات مخزون المواد الأولية خلال عملية الجرد.

١٢ - المشتقات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تحوط مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تغيرات في أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت القيمة العادلة للعقد ٤,٥٢٤,١١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي) وبالتالي سجلت الشركة أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١,٨١٨,٤٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي).

أبرمت الشركة اتفاقيات تحوط مبادلة نسب الفائدة على القروض مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تغيرات في أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت القيمة العادلة للعقد ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي) وبالتالي سجلت الشركة خسائر تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي).

١٣ - الزكاة

(أ) المخصص المحمل للسنة:

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم اقرارات منفصلة للزكاة على أساس غير موحد بإستخدام طريقة حقوق الملكية. تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة والربح الصافي المعدل، ناقص الخصومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٣٧,٦٩٩	٩,٩٣٦,٣٥٤	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٣ - الزكاة (تتمة)

ب) كانت حركة الزكاة مستحقة الدفع كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٩,٤٩٣,٦٣٣	٢١,٥٥٤,٥١٦	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٣٦,٣٥٤	١٤,٣٣٧,٦٩٩	١٥,٤٧٥,٢٤١	المكون خلال السنة
(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	المدفوع خلال السنة
<u>١١,٠١١,٨٥٥</u>	<u>١٤,٦١٧,٧٦٩</u>	<u>١٩,٤٩٣,٦٣٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم أقرارتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٦ م، وقامت الهيئة بالقيام بفحص ميداني للإقرارات الخاصة بعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م مما أسفر عن مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي في حين اعترضت الشركة على هذا الربط.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكل السنوات السابقة حتى سنة ٢٠١٦ م وقامت بسداد فروقات الزكاة المستحقة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ريال سعودي	مشتريات تحت التقييم	ريال سعودي	اثاث واسول		الآت ومعدات إنتاج		مباني وإقتاعات		مصنغ الورق		مبني إنتاج		مبني المصنغ		أراضي ريال سعودي
			أخرى	ريال سعودي	سيارات وقلايات	ريال سعودي	آلات ومعدات	ريال سعودي	الرصف البحري	ريال سعودي	أخرى	ريال سعودي	مصنغ الورق	ريال سعودي	
٦,١١٣,٣١,٠٧١	١٢٠,٢٢١,٤٩٨	٣٠,٣٣٩,٥٠٢	٣٠,٢٣٧,٥٢٧	٤٤,٩٦٦,٣٨٨	٤,٨٥٩,٢٨٩,٥٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٦٥,٣٩٢,٣٤١	٢٢,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦					
٢٨٤,٣٣٧,٥٠٦	٢٥٩,٥٣٨,٢٧١	٣٧,٥٠٦,١١٢	١,٠٩٤,٤٠٠	٦,٠٠٠	١٩,٣٦٩,١١١	-	٥٧٠,١١٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٣٩٩,٤١٤)	-	(٨,٣٩٩,٤١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١١٣,١٥٩,٦٤٤)	-	-	-	٢١,٧٢٣,٣٨٨	-	٩١,٥٦,١٥٦	-	٣٧٩,٥٢٠	-	-	-	-	-	-
٦,٣٨٩,١٦٩,١٦٣	٢٦٦,٦٠٠,٧٠٥	٢٥,٦٤٥,٧٠٠	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٩٠٠,٢٨٢,٦٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٥٥٧,٠١٩,٦٠٩	٢٢,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦					
٨١,٩٥٩,٥٣٠	٥٦,١٠١,٧١٦	٤,٥٣٦,١٨٠	-	-	٢١,٦٨٥,٣٧٠	-	١١٩,٢٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣٠٧,٨٩٠,١٨٨)	١٩٨,٨٤٥	-	-	٢٦٥,٨١٨,٩٦٨	-	٤١,٨٧٢,٣٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٠٠٣,٦٣٠)	(٨,٠٠٣,٦٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٤٦٣,١٢٥,٠٦٣	٦,٨٠٨,٦٠٣	٢٩,٨٩٧,٧٢٥	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٥,١٨٧,٨٨٦,٤٠٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٥٩٩,٠١١,٢٤٨	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦					

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث و أصول		معدات إنتاج		الآلات ومعدات		الرصيف البحري		مباني و منشآت		مباني إنتاج		مباني مصنع الورق		أراضي	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٧٦,٢٥٦,٦٦٥	-	٢,٥٤٢,٨٢٣	١٦,٧٦٤,٨٩٣	١١,٧٥٢,٦٥٨	٢,٣٢٠,٣٤٦,٦٠٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢١,٠٨١,٥٣٢	٧,١٠٧,١٠٨	٣٧٢,٧٠٥,٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٤,٤٧٦,١٧٦	-	٤,٥٣٠,٧٥٨	١,٠٩٧,١٠٠	١,٥١٠,٦٨٣	١٨٣,١٧٧,٢٦٨	-	١٤,٤١٩,٣٦٦	٨١٧,٥٨٥	٩,٠٤٩,٣٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٣٩٩,٤١٤)	-	(٨,٣٩٩,٤١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٩٢,٣٣٣,٣٧٧	-	١٦,٥٢٥,١٧٧	٢٧,٨٦٥,٩٩٣	١٣,٢٦٤,٣٤١	٢,٥٠٣,٥٢٣,٨٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٢٥,٢٣٤,٦٧٩	٧,٩٢٤,٦٩٣	٣٨١,٧٥٤,٣٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	-	٤,٥٤٩,٨٢٢	١,١٧١,٧١٤	١,٥٠٢,٠٣٤	١٩٦,١٣٩,٢٢٧	-	١٣,٢٨٧,٢٤٧	٨١٧,٥٨٥	٩,٠٤٩,١٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٤١٨,٨٥٠,١٥٥	-	٢١,٠٧٥,٠٠٩	٢٨,٩٠٧,٧٠٧	١٤,٧٦٦,٣٧٥	٢,٦٩٩,٦٦٣,١٠٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٣٨,٥٢١,٩٢٦	٨,٧٤٢,٢٧٨	٣٩٠,٨٠٣,٥٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٥٤٤,٣٧٤,٩٠٨	٦,٨٠٨,٦٠٣	٨,٨١٢,٧١٦	٢,٤٢٤,٢٢٠	٣,٠٢٦,٠٠٣	٢,٤٨٨,٢٢٣,٣٠٠	-	٣٦٠,٤٨٩,٣٢٢	١٤,٩٤٠,٠٢٣	١٢٧,٥١١,٥٩٥	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦
٣,١٩٦,٨٢٥,٧٨٦	٢٦٦,٦٠٠,٧٠٥	٩,١١٠,٥٢٣	٢,٥٩٥,٩٣٤	٣,١٧٦,٠٤٧	٢,٣٩٦,٨٥٨,١٨٩	-	٣٣١,٧٨٤,٩٣٠	١٥,٧٥٧,٦٠٨	١٣٦,٥٦٠,٧٣٤	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	١٢,٠٢١,٤٩٨	٩,٩٣٥,٦٦٩	١٣,٤٧٢,٦٢٤	٣,٢١٢,٧٢٠	٢,٥٢٨,٤٤٢,٩٥٨	-	٢٥٤,٥٧٨,٠٢٨	١٦,٥٧٥,١٩٣	١٤٥,٢٣٠,٥٨٠	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦

صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٤ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٢٣,٤٦٦,٨٥١	٢٢٥,٣٧٤,٤١٥	تكلفة مبيعات
٦٤٢,٥١٦	١,٠٤٢,٦٦٣	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٣٦٦,٧٥٩	٩٩,٧٠٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>٢٢٤,٤٧٦,١٢٦</u>	<u>٢٢٦,٥١٦,٧٧٨</u>	

(ب) - تم رهن كافة ممتلكات والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ١,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٧٤ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (الصندوق) كضمان القرض لأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٤).

(ج) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات رصيد أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تبلغ تكلفتها ١,٣١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ١,٢٨ مليار ريال سعودي)، كما قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

١٥ - موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
-	-	-	التكلفة
-	-	٨,٠٠٣,٦٣٠	في ١ يناير
-	-	٨,٠٠٣,٦٣٠	تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
-	-	٨,٠٠٣,٦٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
-	-	-	الإطفاء
-	-	١,٦٠٠,٧٢٦	في ١ يناير
-	-	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء خلال السنة
-	-	١,٦٠٠,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
-	-	٦,٤٠٢,٩٠٤	صافي القيمة الدفترية

تمثل الموجودات غير الملموسة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قيمة نظام الحاسب الآلي للشركة ويتم إطفاء تكلفته على مدار ٥ سنوات.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	٢٠٢,٦٨١,٩٦٣	١٩٥,٩٥٥,٧٠١	قطع غيار
٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	٢٧٤,١١٨,٤٥٧	٢٥٠,٥٩١,٧١١	منتجات تحت التشغيل
٢٩,٤٤٠,٠٩١	٢٦,٥٩٨,٦٠٩	٣٢,٩٥٢,٣١٢	مواد أولية
٨,٥٧١,٩٣٠	١٠,٢٨٦,٠٣٥	٧,٥٠٠,٥٠٦	محروقات
٦,٧٢٢,٢٥٣	٥,٨٨٩,٠١٥	٦,٥٧٨,٦٧٩	مواد تعبئة وتغليف
٢,٧٥٠,٨٧٥	١,١٢٧,٧٦٩	٧٧٢,٧٤٧	مواد أخرى
<b>٦٢٢,٤٥٤,٩٥١</b>	<b>٥٢٠,٧٠١,٨٤٨</b>	<b>٤٩٤,٣٥١,٦٥٦</b>	

١٧- ذمم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	الإجمالي ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٦٠ وأقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي	٩٠ يوماً فاكتر ريال سعودي	
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	٢١٩,٦١٢,٧٥٣	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٥٠,٥٥٩,٠٣٥	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٥٩,٦٨٠,٦٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٥٠,٥٥٩,٠٣٥	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٥٩,٦٨٠,٦٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	٥٠,٥٥٩,٠٣٥	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٥٩,٦٨٠,٦٤٤
١ يناير ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٢١٩,٦١٢,٧٥٣	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٥٩,٦٨٠,٦٤٤

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية وإن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ من التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية من كبار العملاء) بشأن الذمم المدينة التجارية.

١٨- مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٥,٨٨٧,٩٢١	١٧,٤٣٠,٢٥٦	٩,٤٢١,٣٠٨	دفعات مقدمة للموردين
٥,٦٢١,٩٥٥	٦,٦٣٢,٩٢٩	٩,٨٩٧,٠٦٩	سلف موظفين
٧,٥٤٦,٤٠٠	٥,١٠٣,١٦٣	٥,٥٧٨,٨٩٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
<b>١٩,٠٥٦,٢٧٦</b>	<b>٢٩,١٦٦,٣٤٨</b>	<b>٢٤,٨٩٧,٢٧٦</b>	

#### ١٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

#### ٢٠- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

#### ٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وفي حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م ٤٠% من رأسمال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة.

#### ٢٢- توزيعات أرباح

(أ) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

- قامت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٧م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣١٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧م بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٧,٥% من القيمة الاسمية للسهم.

(ب) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

- قامت الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠١٦م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٥٥١,٢٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥م بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٣٥% من القيمة الاسمية للسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٧هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٦م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٦م بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح السنة وذلك بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.  
يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٥,٧٥٩	٣١٨,٨٧٥	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
٣,٣٤	٢,٠٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٢٤- قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	نوع القرض	متوسط معدل الفائدة المطبق	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	٣٤,٨٢٤,٤١٧	مربحة	٧,٥%	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
-	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	مربحة	٠,٧٥+%	قرض البنك الأهلي التجاري (ب)
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥			
(٢٢,٩٨٢,٨٣٥)	(٩٣,٣٩٤,٠٤٢)	(٨٦,٧١٣,٣٠٦)			الجزء المتداول
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩			الجزء غير المتداول

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٧ يونيو ٢٠١٠م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣٤,٨ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات والآلات ومعدات خط الانتاج الخامس لصالح الصندوق. تتضمن اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٤- قروض لأجل (تتمة)

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)  
تم رسملة مبلغ ٤،٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل ضمن تكلفة المشروع والتي تخص السنة منذ الحصول على القرض وحتى اكتمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم اطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠١٨م طبقا لطريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣,٥٤٨,٧٠٦)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ (١,٣٥٥,٩٥٨)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠ (١٧٥,٥٨٣)	إجمالي القرض يخصم : رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
١٦١,٤٥١,٢٩٤ (٢٢,٩٨٢,٨٣٥)	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢ (٦٨,٦٤٤,٠٤٢)	٣٤,٨٢٤,٤١٧ (٣٤,٨٢٤,٤١٧)	الجزء المتداول
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول

(ب) قرض البنك الأهلي التجاري  
خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١٠,٧ مليون ريال سعودي) يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
-	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	إجمالي القرض
-	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
-	٨٥,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٤- قروض لأجل (تتمة)

(ج) فيما يلي ملخص جدول سداد أقساط القروض غير المخصوصة:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	—	—	٢٠١٦ م
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٤٩,٨٠٠	—	٢٠١٧ م
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,١٤٩,٨٠٠	٩٤,٠٢٢,٩٦١	٢٠١٨ م
—	٢٢,١٤٩,٨٠٠	٥٧,١٥٥,٩٤٢	٢٠١٩ م
—	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	١٢١,٧٧٣,٩٣١	٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٢ م
<u>١٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢١٥,٧٤٩,٠٠٠</u>	<u>٢٧٢,٩٥٢,٨٣٤</u>	

٢٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٦٥,٦٧٢,٣٦٣	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٤٩,٢٥٤	٧,١٩٥,٩٠٠	٦,٦٧٣,٨٨٦	المكون خلال السنة
٣,٢٦٢,٦٦٤	٣,٧٥٩,٠٩٩	٢,١٨٣,٦٩٠	تكلفة الفوائد
٧,٥٨٢,٠٦٠	١,٤١٤,٤٥٧	٨٧٤,٩٧٩	إعادة قياس التزام مزايا الموظفين
(٤,٦٦٢,١٣٤)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	المدفوع خلال السنة
<u>٧٨,٨٠٤,٢٠٧</u>	<u>٥٩,٤٨٢,١١٨</u>	<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتعيين خبير اكتواري لإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة لموظفين الشركة حيث قامت الشركة بتسجيل الفرق كما هو موضح في الجدول أعلاه.

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
%٥	%٣,٥٥	%٣,٢	معدل الخصم
%٥	%٣	%٢	معدل زيادة الراتب
من ٠,١٠% إلى ٠,١٥%	من ٠,٠٧٥% إلى ٥,٢٥%	من ٠,٠٩٣% إلى ١,٣٥%	معدل الوفيات
من ١,٤% إلى ١٢,٥%	من ١,٤% إلى ١٢,٥%	من ١,٤% إلى ١٢,٥%	معدلات دوران الموظفين

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٥١٢,٨٥٩	٣,٨٠١,٠٣٦	معدل الخصم + ٠,٥%
(١,٧٠٢,٤٠١)	(٣,٤٧٠,٢٨٢)	معدل الخصم - ٠,٥%
١,٧٠٢,٤٥١	٢,٥٠٤,٣٠٢	زيادة طويلة الأجل للراتب + ٠,٥%
(١,٥١١,٩٧١)	(٢,٣٣٢,٦٤٤)	زيادة طويلة الأجل للراتب - ٠,٥%

٢٦- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤٩,٤٥٠,٣٢٤	٤٥,٥٣١,٧٤٣	٣٧,٢٦٧,٥٦٦	مصروفات مستحقة مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٢٢,٣٩٧,٩٨٣	١٥,٨٥١,١٢٢	١٤,٣٩٠,١٣٩	مصروفات مستحقة أخرى
٥,٢٧٦,٣٨٥	٥,١٢٤,٧٤٤	٣,٥١٨,٦٤١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٤٣٦,٥١١	١٠,٣٦٨,٤٤٢	٥,٢٣٤,٦٥٠	مصلحة الجمارك
١٣,٦١٠,٨٦٥	٢٨,٨٠٨,٧٩٢	٢٩,٦٦١,٦٢٩	نعم خدمات دائنة
٩٩٤,١٦٣	١٣٨,٤٠٩	٨٦١,٩٦١	نعم موظفين
٩٩٤,٦٥٢	١,٠٤٦,٥٤٧	١٠٧,٨٨٧	مطلوبات أخرى
<u>٩٦,١٦٠,٨٨٣</u>	<u>١٠٦,٨٦٩,٧٩٩</u>	<u>٩١,٠٤٢,٤٧٣</u>	

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢٧- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦١٢,٧٩٥	٦,٢٤٣,٥٢٦	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٢٠٠,٠٠٠	٤,٦٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٣,٦٠٠	٤٢٥,٣٢٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

### ٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

#### المعايير الصادرة غير سارية المفعول

##### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

تعترم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى لتقديرات النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بما في ذلك الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المكتتة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المترجمة إلى الأرباح المبقة لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

يتم الاحتفاظ بالفروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفاة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفاة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين والقروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على أساس أعمار تلك الأدوات. ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل لجميع الذمم المدينة التجارية. لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق المساهمين الخاصة بها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعترم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

تقوم المجموعة ببيع الاسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

مبيعات السلع

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع الاسمنت بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها تأثير على قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود مع العملاء الخصم على الكميات. تقوم المجموعة حالياً بإدراج الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الخصم على الكميات. في حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، فإن المجموعة تقوم بتأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى يتم وضع حل لحالة عدم اليقين. تؤدي مثل هذه المخصصات إلى نشوء ثمن متغير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥)، وسيكون من المطلوب تقديره عند بدء العقد وتحديثه لاحقاً.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) تحديد الثمن المتغير التقديري لمنع الاعتراف الزائد بالإيرادات. تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق التحديد إلى تأجيل المزيد من الإيرادات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.



٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر رجعي لعملائها على جميع المنتجات المشتراة من قبل العميل وذلك في حال تتجاوز كمية المنتجات المشتراة الحد المسموح به خلال فترة العقد. وبموجب سياستها المحاسبية الحالية، تُقدر المجموعة الخصم المتوقع على الكميات باستخدام طريقة احتمالية المتوسط المرجح لمبلغ المرتجعات ويتم إدراجها ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. قد يتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو تسويتها مقابل مبالغ مستحقة الدفع بواسطة العميل.

متطلبات العرض والإفصاح

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبينة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغييراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطوعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)  
توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة  
لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٥٠٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٥٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠٠٣ مليون ريال سعودي).

الالتزامات عقد الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التشغيلي المتعلقة بالمصانع التي تستخدمها المجموعة لمدة إيجار تصل إلى ١٠ سنوات لها خيار تجديد العقد في كل سنة ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المستأجر. عند الانتهاء المبكر للعقد فإنه يجب على المستأجر دفع الحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار المذكورة في العقد. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيل غير قابلة للإلغاء كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
خلال سنة	٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠
	<u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>	<u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>	<u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة ليست عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستلم تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل حيث أن المجموعة تدير مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر العمولة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٢).

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. كما أن المجموعة تدير مخاطر العملات عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٢).

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين. يمثل رصيد أكبر خمسة عملاء ٧٨% من إجمالي رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٦%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركيز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكثر من ٥ عملاء ٨٦% من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٧%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من غالبية العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة ١٠٠ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٩ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٢٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٠٣ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

#### إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي العائد إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.

ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصة النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	إجمالي الديون
(٢٨٦,٧٥١,٢٦٤)	(١١١,٠١٩,٢٥٥)	(٩٧,٩٠٠,١٣١)	ناقص: النقد وما في حكمه
(١٢٥,٢٩٩,٩٧٠)	١٠٣,٣٧٣,٧٨٧	١٥٧,٤٥٢,٠٦٤	صافي الدين
٣,٧٢٣,٤١٩,١٩٦	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	إجمالي حقوق المساهمين
(%٣,٣٧)	%٢,٩٢	%٤,٦٠	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (%)