

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص

"تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهما معاً بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إيداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

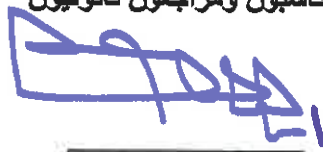
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

وإستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لشركة أسمنت ينبع وشركتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,١٤٣,٢٠٢,٨٢٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,١٤٣,٢٠٢,٨٢٠		
٥٢٤,١٤٢,٥٨٤	٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	٥٤٣,٢٢٥,١٣٢	٦	مخزون
٣٢٣,٦٤٠	--	--		مستحق من طرف ذو علاقة
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٦١,٨٨٣,٢٧٦		ذمم تجارية مدينة
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨	٢٧,١٠٩,٣٣٦		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	٢٧٦,٣١٥,٥٢٥	٧	نقد وما في حكمه
١,٠٥٥,٧٢٧,٥١٧	٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	١,٠٠٨,٥٣٣,٢٦٩		الموجودات المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٤,١٥١,٧٣٦,٠٨٩		إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٣٣٤,٨١٥,٦٠١	١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	١,٢٧٦,٢٢٧,٥٩٧		إحتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
٣,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	٣,٦٣٨,٧٢٧,٥٩٧		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣١,٥٨٨,٠٥٢	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣٠,٥٥٣,٣٢٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥		إجمالي حقوق الملكية
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	١٢٣,٤٦٨,٩٨٣	٩	المطلوبات
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦١,٧٢٧,٦٥٠	١٠	قروض
١٨١,٧٦٩,٦٥٥	٢٠٥,٠٥٥,٥٣٣	١٨٥,١٩٦,٦٣٣		مزايا موظفين
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	٦٨,٨١٩,٦٢٧	٩١,٣١٩,٢٣٢	٩	المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٤٦,٣٧٠	٨,٤٤٥,٥٢١	٢١,٢٦٢,٠٢٩		قروض
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٣,٠٥٠,٣٧٩	١١	ذمم تجارية دائنة
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١٧,٨٤٢,٧٦٩	١٢	دائنو توزيعات
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١١٣,٢١٢,٤٠٣	٩٣,٧٨٤,١٢٢		مخصص زكاة
٢٥٧,٧٢٢,١٤٤	٢٧٨,٣٢٨,٠٩٧	٢٩٧,٢٥٨,٥٣١		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	٤٨٢,٤٥٥,١٦٤		المطلوبات المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٤,١٥١,٧٣٦,٠٨٩		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٣٩٩,٦١٦,٩٩١	٣٠٧,٢١٧,٨٢٠		الإيرادات
(١٩٩,٧٤٩,٧٥٥)	(١٧٥,٢٦٧,٦٩٤)		تكلفة المبيعات
١٩٩,٨٦٧,٢٣٦	١٣١,٩٥٠,١٢٦		مجمّل الدخل
٢٩٦,٠٣٠	٤٧٤,٦٢٧		إيرادات تشغيلية أخرى
(٣,٦٠٤,٨٣٠)	(٣,٤٢٥,٧٩٦)		مصروفات بيع وتسويق
(٧,٧٢٢,٥٨٧)	(٥,٩٠٢,٦٧٣)		مصروفات إدارية
١٨٨,٨٣٥,٨٤٩	١٢٣,٠٩٦,٢٨٤		الربح من التشغيل
(١٣,١٨٠,٠٨٢)	٥,١٧٩,٠٩٥		أرباح / (خسائر) غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(٦٣٢,٩٤٦)	(٣٩٧,٦٤١)		أعباء تمويلية
١٧٥,٠٢٢,٨٢١	١٢٧,٨٧٧,٧٣٨		الربح قبل الزكاة
(٤,١٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	١٢	الزكاة
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨		الربح
			الدخل الشامل الآخر:
--	--	١٥	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--		إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨		إجمالي الدخل الشامل
			الربح العائد إلى:
١٧٠,٦٨٩,٥٥٤	١٢٤,٢٦٨,١٤٣		- مساهمي الشركة
١٨٣,٢٦٧	٣٨٤,٥٩٥		- حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨		
			الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
--	--		- مساهمي الشركة
--	--		- حقوق الملكية غير المسيطرة
		١٣	ربحية السهم لصادف ربح الفترة:
١,٠٨	٠,٧٩		الأساسية
١,٠٨	٠,٧٩		المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
	٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	٣١,٥٨٨,٠٥٢	٣,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	١,٣٣٤,٨١٥,٦٠١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٨٣,٢٦٧	١٧٠,٦٨٩,٥٥٤	١٧٠,٦٨٩,٥٥٤	--	--
	--	--	--	--	--	--
	١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٨٣,٢٦٧	١٧٠,٦٨٩,٥٥٤	١٧٠,٦٨٩,٥٥٤	--	--
	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	٣,٨٩٨,٥٧٦,٤٧٤	٣٠,٥٧١,٣١٩	٣,٨٦٨,٠٠٥,١٥٥	١,٥٠٥,٥٠٥,١٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	٣٨٤,٥٩٥	١٢٤,٢٦٨,١٤٣	١٢٤,٢٦٨,١٤٣	--	--
	--	--	--	--	--	--
	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	٣٨٤,٥٩٥	١٢٤,٢٦٨,١٤٣	١٢٤,٢٦٨,١٤٣	--	--
	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
	٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥	٣٠,٥٥٣,٣٢٨	٣,٦٣٨,٧٢٧,٥٩٧	١,٢٧٦,٢٢٧,٥٩٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨		ربح الفترة
٥٥,٦٩٥,٩٣٧	٥٦,٣٢٨,١٢٩		تسويات:
١٣,١٨٠,٠٨٢	(٥,١٧٩,٠٩٥)		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (أرباح) // خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
٦٣٢,٥٨١	٣٩٥,١٧٣	٩	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٢,٩٦٠,٥٨٣	--		مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة
٤,٧٩٣,٨٥٨	٣,٢٤١,٢٩٩	١٠	مزايا الموظفين المحملة للفترة
٤,١٥٠,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	١٢	زكاة محملة علي الفترة
٢٥٢,٢٨٥,٨٦٢	١٨٢,٦٦٣,٢٤٤		
٣٦,٨٧٣,٢٧٠	٢,٤٦٢,٠٧٥		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٧٦٥,٧٦٩	١٠,٥٣٦,٣٧٧		ذمم تجارية مدينة
٣٢٣,٦٤٠	--		مخزون
٤,١٤٠,١٣٠	٢,٠٥٧,٠١٢		مستحق من طرف ذو علاقة
٨,٥٣٠,٤٤٨	١٢,٨١٦,٥٠٨		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣٧,٢٥٩,٠٧٧)	(١٤,٢٤٩,١٨٦)	١٠	ذمم تجارية دائنة
(٣,٥٣٦,٥٣٣)	(٩٩٥,٧٦٧)		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٨,٠٤٩,٢٣٥)	--		مزايا الموظفين المدفوعة
٢٥٠,٠٧٤,٢٧٤	١٩٥,٢٩٠,٢٦٣		زكاة مدفوعة
			صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)	(٢٨,٦١١,٥٩٥)		الأنشطة الإستثمارية
(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)	(٢٨,٦١١,٥٩٥)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٥٤,٠١٧,١٤١	--		الأنشطة التمويلية
(٢٩٠,٨٦٢)	(١٨٢,٣٩٨)	١١	قروض محصلة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٢,٥٢٦,٢٧٩	(١,٣٨٢,٣٩٨)		أرباح موزعة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٣,٠٩٠,٧٧٣	١٦٥,٢٩٦,٢٧٠		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	٢٧٦,٣١٥,٥٢٥		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في إجتماعهم بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية، (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة"):

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية	المملكة العربية السعودية	٦٠٪

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أسمنت ينبع

حي : البغدادية الغربية

ص. ب ٥٣٣٠

جدة ٢١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات ما قبل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة (تابع)

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى أية معايير ونشرات وتفسيرات أخرى صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتطبيقاً لتلك المتطلبات. عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة ليتم عرضها في أول قوائم مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

وفقاً لمتطلبات هيئة سوق المال من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاث سنوات، بدءاً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة هي الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

تم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، ٣١ مارس ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بالإضافة إلى الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ضمن الإيضاح رقم ١٦.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة، المدرجة بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(د) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٠).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته الإستردادية لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة القوائم المالية الأولية للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول للإستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء إختبار الإنخفاض في القيمة سنوياً لأي شهرة ناتجة عن الإستحواذ. يتم إدراج أي أرباح ناتجة من عملية الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحميل تكاليف المعاملة مباشرة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا التكاليف الخاصة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

ولا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية المعاملات القائمة السابقة بين الأطراف. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا كان هناك إلزام بدفع المقابل المحتمل الذي ينطبق على تعريف الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسها ويتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الإعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

فقدان السيطرة

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند تجميع الأعمال

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات الغير محققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.
يتم إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

ب- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم إحتساب أرباح أو خسائر العملات الأجنبية عن البنود المالية بالفرق بين التكلفة المطفأة في أول المدة بالعملة الوظيفية المعدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بإستخدام سعر الصرف نهاية المدة. يتم ترجمة الموجودات والإلتزامات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود الغير مالية بالعملات الأجنبية والتي يتم تسجيلها بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

ج- الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع الخاصة بالملكية إلى العميل، ويكون إسترداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به والعائد المحتمل للبضائع بشكل موثوق به، بحيث لا يكون للمجموعة مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، وبحيث يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. ويختلف توقيت نقل المخاطر والمنافع باختلاف الشروط المنفردة لإتفاقية البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم المجموعة بدفعها للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في إحتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الإلتئان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة بإستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الجارية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإقتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ- إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات الفوائد عند إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

و- الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ط- المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

ز- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضائع المصنعة وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة لمصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً بإقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها أو إنشاؤها داخلياً عن طريق المجموعة تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى المتعلقة مباشرةً بتجهيز وإعداد الأصل للغرض المعد له. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المحصل من الإستبعاد بالقيمة الدفترية ويتم الإعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق مزايا إقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات تكاليف خدمة الممتلكات والآلات والمعدات اليومية بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد والمحاسبة عن الإصلاحات الشاملة والصيانات الجوهرية كبند مستقل إذا كان سيستخدم على مدى أكثر من سنة. ويتم تحديد قيمته الدفترية بالرجوع إلى تكلفة الإصلاحات والصيانات الجوهرية في السوق.

الإستهلاك

هو التحميل المنتظم للقيمة القابلة للإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (والتي تتمثل في تكلفة الأصل وأية تكاليف أخرى مخصوماً منها القيمة المتبقية) على العمر الإنتاجي للأصل.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. بما أن تلك الطريقة هي الأقرب لتعكس الإستهلاك المتوقع للمنافع الإقتصادية للموجودات فيما عدا آلات وخطوط مصنع إنتاج الورق في الشركة التابعة التي يتم إستهلاكها بإستخدام طريقة الوحدات المنتجة.

يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي لها، أيهما أقل، إلا إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة أنه سيتم نقل ملكية تلك الموجودات لها في نهاية عقد الإيجار.

يتم إستهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة:

عدد السنوات	البند
٢٥ سنة	مباني المصنع
٣٠ سنة	مباني إنتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مباني وإنشاءات أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وشاحنات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وتقوم بالتعديل في الفترات اللاحقة إذا لزم الأمر.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم استهلاكها.

ط- الأصول والالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإثبات أصولها والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتهم بإستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

تقوم المجموعة بإستبعاد أصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لها في التدفقات النقدية للأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية لهذا الأصل بحيث يتم تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم بالإحتفاظ أو تحويل المنافع والمخاطر ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول.

يتم إثبات أي حقوق في أصل مالي مستبعد والذي قامت المجموعة بالإحتفاظ به أو تكوينه كأصل أو إلتزام منفصل.

تقوم المجموعة بإستبعاد إلتزام مالي عند إنتهاء أو إلغاء أو إبراء المجموعة من إلتزامها التعاقدية.

تتم المقاصة ما بين الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبالغ المقرر عنها في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم للتعويض عن تلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق وتسوية الإلتزام في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية ضمن أحد البنود المبينة أدناه بناءً على الهدف من الحصول على هذا الأصل لم تقم المجموعة بتصنيف أي من أصولها كأصول مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

القروض والذمم المدينة

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل، عند التأكد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

الالتزامات المالية

قياس الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها كذلك عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات التكاليف المباشرة للمعاملة بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم إثبات أي تغير بالقيمة العادلة متضمناً مصاريف الفائدة كربح أو خسارة مباشرة.

أي لئزامات مالية غير مشتقة أخرى يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أية تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفأؤه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عنها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة شروط. يتم قياس المشتقات عند الإقرار المبدئي بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة في قائمة الربح أو الخسارة عند تحققها. يتم قياس المشتقات بعد الإقرار المبدئي بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي تغيرات في الربح أو الخسارة.

ي- رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

ك- الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي.

ل- الإنخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن حدثت أو مجموعة من الأحداث تؤثر بالسلب على القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم إحتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم فحص الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد لكل أصل مالي على حدة. يتم تجميع وتقييم الموجودات المالية المتبقية والتي تشترك في نفس الصفات الإئتمانية.

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا أمكن ربطها بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة فيما عدا المخزون، في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الإنخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الإنخفاض في القيمة يتم تقدير القيمة الإستردادية لتلك الأصول. وفي حال زادت القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الإستردادية يتم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة لتلك الأصول.

إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر أصل محدد منتج للنقد، والمستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الشامل.

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم قبل الزكاة / الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول.

خسائر الإنخفاض التي تم الإعتراف بها في الفترات السابقة يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي لتحديد إذا كان هناك إنخفاض في الخسائر أم أنها أصبحت غير موجودة.

يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي معه لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة مخصوماً منها الإستهلاك أو الإطفاء.

م- المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ن- المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س- توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ع- التويب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة ويتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
 - يتوقع تحقيقها خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الإستخدام لتسوية الإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزامات كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
 - من المقرر تسويتها خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي. تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٤- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية الغير متوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية			أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	قروض
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح أو الخسارة		٣١ مارس ٢٠١٧م
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	قروض
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
(٢٧٦,٨٧٣)	٢٧٦,٨٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
--	--	قروض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي. وعلى الرغم من ذلك، فلقد أبرمت المجموعة عدة عقود مبادلة عملات أجنبية مع أحد البنوك المحلية للتحوط من أي تغيير في أسعار الصرف في الفترة الحالية. تنتهي تلك العقود خلال السنة الحالية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة. كذلك تقوم الإدارة بإستمرار بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار، بالإضافة إلى ذلك، فإن غالبية أرصدة عملاء المجموعة مضمونة بخطابات ضمان أو إتمادات بنكية بإسم المجموعة مقابل أرصدة العملاء القائمة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	أصول مالية
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٦١,٨٨٣,٢٧٦	- ذمم تجارية مدينة
١٦٥,٢٩٦,٢٧٠	١١١,٠١٩,٢٥٥	٢٧٦,٣١٥,٥٢٥	- أرصدة بنكية
٣٨٤,٩٠٩,٠٢٣	٢٧٥,٣٦٤,٦٠٦	٤٣٨,١٩٨,٨٠١	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	أصول مالية
٣٨٨,١٦٦,٥٠٣	٢٢٦,١٦٥,٩٧٢	٤٢٦,١٣٦,٩٤٣	- مضمونة
٣,٢٥٧,٤٨٠	٩,١٩٨,٦٣٧	١٢,٠٦١,٨٥٨	- غير مضمونة *
٣٨٤,٩٠٩,٠٢٣	٢٧٥,٣٦٤,٦٠٦	٤٣٨,١٩٨,٨٠١	

* تتمثل الأصول المالية الغير مضمونة في الذمم التجارية المدينة للشركة التابعة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ إستحقاقها.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الإنخفاض في القيمة	١ يناير ٢٠١٦ م	الإنخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الإنخفاض في القيمة	٣١ مارس ٢٠١٧ م	الرصيد
	الرصيد		الرصيد		الرصيد	
--	٧٤,٨١٣,٤٤٦	--	٥٠,٤٥٩,٠٣٥	--	٣٨,٧٥٦,١٦١	من صفر - ٣٠ يوم
--	٧٢,٣٧٤,٤٧١	--	٤٥,٧١٧,٣٢٨	--	٣٨,٩١٦,٥٨٥	من ٣١ - ٦٠ يوم
--	٣٥,٥٨٢,٣٣٦	--	٣٨,٣٢٥,٣٣٣	--	٤٥,٠٣٥,٣٤٢	من ٦١ - ٩٠ يوم
--	٣٦,٨٤٢,٥٠٠	--	٢٩,٨٤٣,٦٥٥	--	٣٩,١٧٥,١٨٨	أكثر من ٩٠ يوم
--	٢١٩,٦١٢,٧٥٣	--	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	--	١٦١,٨٨٣,٢٧٦	

تتمثل الذمم المدينة المستحقة للمجموعة ٧٣% كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: ٦٥%) في خمس عملاء رئيسيين (٢٠١٦ م: ٥ عملاء).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

القيمة الدفترية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	٣١ مارس ٢٠١٧ م إلتزامات مالية غير مشتقة
٢١٤,٧٨٨,٢١٥	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	٧٩,١٦٩,٣٨٣	٩١,٣١٩,٢٣٢	قروض
٢١,٢٦٢,٠٢٩	--	--	٢١,٢٦٢,٠٢٩	ذمم تجارية دائنة
٩٣,٧٨٤,١٢٢	--	--	٩٣,٧٨٤,١٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٧٣,٠٥٠,٣٧٩	--	--	٧٣,٠٥٠,٣٧٩	دائنو توزيعات
٤٠٢,٨٨٤,٧٤٥	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	٧٩,١٦٩,٣٨٣	٢٧٩,٤١٥,٧٦٢	
١,١٩٦,٥٠٩	--	--	١,١٩٦,٥٠٩	إلتزامات أدوات مالية مشتقة عقود مبادلة عملات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	--	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٦٨,٨١٩,٦٢٧	إلتزامات مالية غير مشتقة:
٨,٤٤٥,٥٢١	--	--	٨,٤٤٥,٥٢١	قروض
١١٣,٢١٢,٤٠٣	--	--	١١٣,٢١٢,٤٠٣	ذمم تجارية دائنة
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	--	--	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٩,٢٨٣,٧٤٣	--	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٢٦٣,٧١٠,٣٢٨	دائنو توزيعات
٦,٣٤٢,٦٠٤	--	--	٦,٣٤٢,٦٠٤	إلتزامات أدوات مالية مشتقة:
				عقود مبادلة عملات
القيمة الدفترية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	١ يناير ٢٠١٦ م
١٦١,٤٥١,٢٩٤	--	١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	٥٨,٤٨٥,٨٤٦	إلتزامات مالية غير مشتقة:
١٣,٢٤٦,٣٧٠	--	--	١٣,٢٤٦,٣٧٠	قروض
٩٦,١٦٠,٨٨٣	--	--	٩٦,١٦٠,٨٨٣	ذمم تجارية دائنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	--	--	٧٠,٣٣٥,٤١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٤١,١٩٣,٩٥٩	--	١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	٢٣٨,٢٢٨,٥١١	دائنو توزيعات

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي صافي مديونية المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية المعدلة:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	إجمالي الإلتزامات
٤٨٢,٤٥٥,١٦٤	٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	إجمالي الإلتزامات
(٢٧٦,٣١٥,٥٢٥)	(١١١,٠١٩,٢٥٥)	(٢٨٦,٧٥١,٢٦٤)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٠٦,١٣٩,٦٣٩	٣٧٢,٣٦٤,٣٧٥	١٥٢,٧٤٠,٥٣٥	صافي المديونية المعدل
٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	إجمالي حقوق الملكية
٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	حقوق الملكية المعدلة
٠,٠٦	٠,١١	٠,٠٤	صافي المديونية المعدل الى حقوق الملكية المعدلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الالتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو الالتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

• **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.

• **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). ولدى المجموعة عقود مبادلة عملات مع أحد البنوك والتي تم إدراجها ضمن الالتزامات تحت بند الذمم الدائنة الأخرى، والبالغ قيمتها العادلة ١,١٦٩,٥٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

• **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

عقود مبادلة العملات

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف الأجلة المدرجة في تاريخ التقرير والقيمة المالية التي يتم احتسابها بناءً على أدوات ذات جودة إنتمانية عالية بسلة العملات.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية ١,٢٨ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

(ب) تتمثل المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبالغة ٢٨٥ مليون ريال سعودي، في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وإنشاءات خدمية بمصنع الشركة. تم رهن مشروع تحويل الطاقة المهذرة كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك الأهلي التجاري (إيضاح ٩).

(ج) بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حوالي ١,٢٩ مليار ريال سعودي (مقابل ١,٢٨ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م)، قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٦- مخزون
يتكون المخزون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٣٤٨,٦٠٠,٦٠٥	٣٤٦,٨٠٢,٤٩٦	٣٤٤,٦٤٥,٩١٢	قطع غيار
٢٥٠,٥٩١,٧١١	٢٧٤,١١٨,٤٥٦	٢٦٥,٥١٢,٠٧٦	إنتاج تحت التشغيل
٣٢,٩٥٢,٣١٢	٢٦,٥٩٨,٦١١	٣٠,١٧٣,٨٢٧	مواد أولية
٧,٥٠٠,٥٠٦	١٠,٢٨٦,٠٣٥	٩,٩٨٦,٨٩٠	محروقات
٦,٥٧٨,٦٧٩	٥,٨٨٩,٠١٣	٣,١٦٧,٥٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٧٧٢,٧٤٧	١,١٢٧,٧٦٦	٧٩٩,٧٧٥	مواد أخرى
٦٤٦,٩٩٦,٥٦٠	٦٦٤,٨٢٢,٣٧٧	٦٥٤,٢٨٦,٠٠٠	
(١٢٢,٨٥٣,٩٧٦)	(١١١,٠٦٠,٨٦٨)	(١١١,٠٦٠,٨٦٨)	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
٥٢٤,١٤٢,٥٨٤	٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	٥٤٣,٢٢٥,١٣٢	

٧- نقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٢٨٤,٢٣٠,٧٣٥	١١٠,٦٣٢,٧٥١	٢٧٥,٩٩٩,٩٨٢	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
٢,٢٩٦,٠٠٠	٢٢٤,٧٦٠	٢٢٤,٧٦٠	شيكات تحت التحصيل
٢٢٤,٥٢٩	١٦١,٧٤٤	٩٠,٧٨٣	نقد بالصندوق
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	٢٧٦,٣١٥,٥٢٥	

٨- رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي) مقسم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم (٢٠١٦ م: ١٥٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي).

٩- قروض

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل التالية:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاح	
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	١٠٤,٠٣٩,٢١٥	١-٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
—	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢-٩	قروض البنك الأهلي التجاري
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	٢١٤,٧٨٨,٢١٥		

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٩- قروض (تابع)

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	٦٨,٨١٩,٦٢٧	٩١,٣١٩,٢٣٢	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	١٢٣,٤٦٨,٩٨٣	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	٢١٤,٧٨٨,٢١٥	

٩-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغاً وقدره ١٠٥ مليون ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات الخط الخامس لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد تم تحميل مبلغ ٠,٣٩٥ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٠,٦٣٢ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٣,٥٤٨,٧٠٦)	(١,٣٥٥,٩٥٨)	(٩٦٠,٧٨٥)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	١٠٤,٠٣٩,٢١٥	

٩-٢ قروض البنك الأهلي التجاري

خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهذرة. تم استخدام مبلغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي منه كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. سيتم سداد القرض ابتداءً من أبريل ٢٠١٧ م وينتهي في أبريل ٢٠٢٢ م على ٦٠ دفعة شهرية. ويتم تحميل القرض بفائدة سايبور مضافاً إليها ٠,٧٥%. ولقد تم رهن مشروع تحويل الطاقة الحرارية المهذرة بالكامل كضمان للقرض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٩- قروض (تابع)

٣-٩ وفيما يلي إجمالي إستحقاقات القروض غير المتداولة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٦٨,١٤١,٠٣٣	--	--	٢٠١٧
٣٤,٨٢٤,٤١٥	٧٩,١٢٤,٠١٥	٥٧,٠١٩,٥٨٣	٢٠١٨
--	٦٦,٤٤٩,٤٠٠	٦٦,٤٤٩,٤٠٠	٢٠١٩ وما بعدها
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	١٢٣,٤٦٨,٩٨٣	الإجمالي

١٠- مزايا موظفين

(أ) وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية دفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

(ب) طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم إستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد إلتزامات الخطة. ووفقاً لتلك الطريقة يتم إحتساب تكلفة المزايا لكل موظف مازال يمارس عمله ومشمول في الخطة. تعتمد تكلفة المزايا على معادلة الإستحقاق وطول فترة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم إحتسابها بناءً على آخر راتب من المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. تتمثل إلتزامات الخطة في القيمة الإكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لكل الموظفين الذين مازالوا يمارسوا أعمالهم في تاريخ التقييم.

(ج) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل بإستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:

- معدل الخصم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣,٥% سنوياً (١ يناير ٢٠١٦م: ٥% سنوياً).
- معدل زيادة الرواتب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣% سنوياً (١ يناير ٢٠١٦م: ٥% سنوياً).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٠- مزايا الموظفين (تابع)

(د) فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٦٥,٦٧٢,٣٦٤	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	القيمة الحالية للإلتزام كما في ١ يناير
			<u>مكونات التكلفة المحملة على الفترة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة:</u>
٦,٨٧٣,٠٢٧	٧,١٩٥,٩٠٠	٣,٢٤١,٢٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٣٨,٨٩٠	٣,٧٥٩,٠٩٩	--	تكلفة الفوائد
١٠,٢١١,٩١٧	١٠,٩٥٤,٩٩٩	٣,٢٤١,٢٩٩	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
			<u>بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:</u>
٧,٥٨٢,٠٦٠	١,٤١٤,٤٥٧	--	إعادة القياس للإلتزام مزايا الموظفين
(٤,٦٦٢,١٣٤)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٩٩٥,٧٦٧)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦١,٧٢٧,٦٥٠	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

١١- داننو توزيعات

فيما يلي الحركة على داننو توزيعات:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
			أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة / السنة
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠	--	١-١١
(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)	(٧٠٥,٨٥٢,٦٣٥)	(١٨٢,٣٩٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٣,٠٥٠,٣٧٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-١١ بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي المختصرة قررت الجمعية العامة للشركة بإجتماعها بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م اعتماد توزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٢٠% من رأس المال.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٢- الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

قيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٩,٤٩٣,٦٣٣	٢١,٥٥٤,٥١٦	الرصيد اول الفترة / السنة
٣,٢٢٥,٠٠٠	١٤,٣٣٧,٦٩٩	١٥,٤٧٥,٢٤١	المحمل علي الفترة / السنة
--	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٧,٨٤٢,٧٦٩	١٤,٦١٧,٧٦٩	١٩,٤٩٣,٦٣٣	

(ب) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، كما قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للأعوام من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٦م وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م أسفر عن مطالبة الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي في حين إعتضت الشركة علي هذا الربط.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. قامت الهيئة بأجراء فحص عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م أسفر عن مطالبة الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وكذلك مبلغ الزكاة المتفق عليه مع الهيئة، في حين إعتضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على إستفسارات الهيئة فيما يتعلق بنقاط الإعتراض وتم إستلام الربط المعدل بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٦م، ونتج عنه فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي، تم رفع الاعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي لم تصدر قرار حتى تاريخه.

كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

١٣- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

ب- ربحية السهم المخفضة

تم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٤- الإرتباطات الرأس مالية والإلتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت الإرتباطات الرأس مالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: ٢١٥ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: ١٠,١ مليون ريال سعودي). والإلتزامات محتملة تتمثل في إتمادات مستندية بمبلغ لا شيء ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي).

١٥- المعلومات القطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت، وتمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين بإيضاح (أ/٢)، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة هي أول قوائم مالية معدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة بإيضاح رقم ٣ لإعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة عن كلاً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تاريخ تحول المجموعة).

لإعداد الأرصدة الإفتتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قامت الشركة بتعديل القوائم المالية التي تم التقرير عنها سابقاً طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). تم توضيح أثر التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية في الجداول والإيضاحات التالية:

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦ - أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

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

١ يناير ٢٠١٦ م المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٦,٢٩٦,٥٧٩	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٥-١٦	ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٦,٢٩٦,٥٧٩	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦		
٥٢٤,١٤٢,٥٨٤	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥٢٨,٨٥١,٩١٩	٥-١٦	مخزون
٣٢٣,٦٤٠	--	--		مستحق من طرف ذو علاقة
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	--	٢١٩,٩٣٦,٣٩٣		ذمم تجارية مدينة
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	--	٢٤,٨٩٧,٢٧٦		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	--	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤		نقد وما في حكمه
١,٠٥٥,٧٢٧,٥١٧	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢		الموجودات غير المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	١,٥٨٧,٢٤٤	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨		إجمالي الموجودات
				<u>حقوق الملكية</u>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١,٣٣٤,٨١٥,٦٠١	(٦,٠٨٨,٤١٠)	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١		أرباح مبقاة
٣,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	(٦,٠٨٨,٤١٠)	٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣١,٥٨٨,٠٥٢	(١٤٤,١٠٤)	٣١,٧٣٢,١٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	(٦,٢٣٢,٥١٤)	٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٨-١٦	إجمالي حقوق الملكية
				<u>المطلوبات</u>
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١,٨٢٦,٤٤٨	١٠١,١٣٩,٠٠٠	٤-١٦	قروض
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٤,٦١٥,٤٦٤	٧٤,١٨٨,٧٤٣	١-١٦	مزايا موظفين
١٨١,٧٦٩,٦٥٥	٦,٤٤١,٩١٢	١٧٥,٣٢٧,٧٤٣		
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	١,٣٧٧,٨٤٦	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦	قروض
١٣,٢٤٦,٣٧٠	--	١٣,٢٤٦,٣٧٠		ذمم تجارية دائنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	--	٧٠,٣٣٥,٤١٢		دائنو توزيعات
١٩,٤٩٣,٦٣٣	--	١٩,٤٩٣,٦٣٣		مخصص زكاة
٩٦,١٦٠,٨٨٣	--	٩٦,١٦٠,٨٨٣		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٥٧,٧٢٢,١٤٤	١,٣٧٧,٨٤٦	٢٥٦,٣٤٤,٢٩٨		المطلوبات المتداولة
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٧,٨١٩,٧٥٨	٤٣١,٦٧٢,٠٤١		إجمالي المطلوبات
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	١,٥٨٧,٢٤٤	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية				
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٥,٥٤٩,٣٧٢	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	٥-١٦	ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٥,٥٤٩,٣٧٢	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢		
٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	٥-١٦	مخزون ذمم تجارية مدينة مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى نقد وما في حكمه
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	--	١٦٤,٣٤٥,٣٥١		
٢٩,١٦٦,٣٤٨	--	٢٩,١٦٦,٣٤٨		
١١١,٠١٩,٢٥٥	--	١١١,٠١٩,٢٥٥		
٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٨٦٣,٠٠١,٧٩٨		الموجودات المتداولة
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٨٤٠,٠٣٧	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال إحتياطي نظامي أرباح مبقاة
١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	(١٣,٤٩٥,٩٤١)	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	(١٣,٤٩٥,٩٤١)	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٣٦٨,٧٣٣	(٦٧,٢٠٨)	٣١,٤٣٥,٩٤١		إجمالي حقوق الملكية
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	(١٣,٥٦٣,١٤٩)	٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦	٨-١٦	
١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٧٩٣,٤١٥	١٤٤,٧٨٠,٠٠٠	٤-١٦	المطلوبات
٥٩,٤٨٢,١١٨	٥,٥٥٥,٥٤٠	٥٣,٩٢٦,٥٧٨	٢-١٦	قروض مزاي موظفين
٢٠٥,٠٥٥,٥٣٣	٦,٣٤٨,٩٥٥	١٩٨,٧٠٦,٥٧٨		المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٨١٩,٦٢٧	١,٧١١,٦٢٧	٦٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦	قروض ذمم تجارية دائنة دائنو توزيعات مخصص زكاة
٨,٤٤٥,٥٢١	--	٨,٤٤٥,٥٢١		
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	--	٧٣,٢٣٢,٧٧٧		
١٤,٦١٧,٧٦٩	--	١٤,٦١٧,٧٦٩		
١١٣,٢١٢,٤٠٣	٦,٣٤٢,٦٠٤	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٦-١٦	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٧٨,٣٢٨,٠٩٧	٨,٠٥٤,٢٣١	٢٧٠,٢٧٣,٨٦٦		المطلوبات المتداولة
٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	١٤,٤٠٣,١٨٦	٤٦٨,٩٨٠,٤٤٤		إجمالي المطلوبات
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٨٤٠,٠٣٧	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠١٦م	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
٣,١٤٦,٤٨١,٧٧٨	٣,١٤٦,٤٨١,٧٧٨	٦,١٠٩,٧٧٦	٣,١٤٠,٣٧٢,٠٠٢	٥-١٦	ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة
٥١٤,٤١٦,٢٣٢	١٨٢,٧٣٩,٤٨٣	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥١٩,١٢٥,٥٦٧	٥-١٦	مخزون
٢٠,٧٥٧,١٤٦	٢٠,٧٥٧,١٤٦	--	١٨٢,٧٣٩,٤٨٣		ذمم تجارية مدينة
٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	--	٢٠,٧٥٧,١٤٦		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٢١٧,٧٥٤,٨٩٨	١,٢١٧,٧٥٤,٨٩٨	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧		نقد وما في حكمه
٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	١,٤٠٠,٤٤١	١,٢٢٢,٤٦٤,٢٣٣		الموجودات المتداولة
			٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٥		إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٥٠٥,٥٠٥,١٥٥	١,٥٠٥,٥٠٥,١٥٥	(١٩,٣٦٤,٨٧٨)	١,٥٢٤,٨٧٠,٠٣٣		إحتياطي نظامي
٣,٨٦٨,٠٠٥,١٥٥	٣,٨٦٨,٠٠٥,١٥٥	(١٩,٣٦٤,٨٧٨)	٣,٨٨٧,٣٧٠,٠٣٣		أرباح مبقاة
٣٠,٥٧١,٣١٩	٣٠,٥٧١,٣١٩	(١٤٤,١٠٣)	٣٠,٧١٥,٤٢٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣,٨٩٨,٥٧٦,٤٧٤	٣,٨٩٨,٥٧٦,٤٧٤	(١٩,٥٠٨,٩٨١)	٣,٩١٨,٠٨٥,٤٥٥	٨-١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
١٥٨,٠٥٦,٣٥٥	١٥٨,٠٥٦,٣٥٥	٢,١٧٧,٢١٤	١٥٥,٨٧٩,١٤١	٤-١٦	المطلوبات
٨٠,٠٦١,٥٣٢	٨٠,٠٦١,٥٣٢	٤,٦١٥,٤٦٥	٧٥,٤٤٦,٠٦٧	٣-١٦	قروض
٢٣٨,١١٧,٨٨٧	٢٣٨,١١٧,٨٨٧	٦,٧٩٢,٦٧٩	٢٣١,٣٢٥,٢٠٨		مزايا موظفين
					المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٠٤٤,٦٦١	٥٨,٠٤٤,٦٦١	٩٣٦,٦٦١	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦	قروض
٧٠,٠٤٤,٥٥٠	٧٠,٠٤٤,٥٥٠	--	٢١,٧٧٦,٨١٨		ذمم تجارية دائنة
٧٢,٠٨١,٨٨٨	٧٢,٠٨١,٨٨٨	--	٧٠,٠٤٤,٥٥٠		دائنو توزيعات
٥,٥٩٤,٣٩٨	٥,٥٩٤,٣٩٨	--	٥,٥٩٤,٣٩٨		مخصص زكاة
٢١,٧٧٦,٨١٨	٢١,٧٧٦,٨١٨	١٣,١٨٠,٠٨٢	٥٨,٩٠١,٨٠٦	٦-١٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٢٧,٥٤٢,٣١٥	٢٢٧,٥٤٢,٣١٥	١٤,١١٦,٧٤٣	٢١٣,٤٢٥,٥٧٢		المطلوبات المتداولة
٤٦٥,٦٦٠,٢٠٢	٤٦٥,٦٦٠,٢٠٢	٢٠,٩٠٩,٤٢٢	٤٤٤,٧٥٠,٧٨٠		إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	١,٤٠٠,٤٤١	٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:

٣١ مارس ٢٠١٦ م المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح
٣٩٩,٦١٦,٩٩١ (١٩٩,٧٤٩,٧٥٥)	-- (١٨٦,٨٠٢)	٣٩٩,٦١٦,٩٩١ (١٩٩,٥٦٢,٩٥٣)	الإيرادات تكلفة المبيعات
١٩٩,٨٦٧,٢٣٦	(١٨٦,٨٠٢)	٢٠٠,٠٥٤,٠٣٨	مجمل الدخل
٢٩٦,٠٣٠ (٣,٦٠٤,٨٣٠)	-- --	٢٩٦,٠٣٠ (٣,٦٠٤,٨٣٠)	إيرادات تشغيلية أخرى مصروفات بيع وتسويق
(٧,٧٢٢,٥٨٧)	--	(٧,٧٢٢,٥٨٧)	مصروفات إدارية
١٨٨,٨٣٥,٨٤٩ (١٣,١٨٠,٠٨٢)	(١٨٦,٨٠٢)	١٨٩,٠٢٢,٦٥١	الربح من التشغيل
(٦٣٢,٩٤٦)	١٣,١٨٠,٠٨٢ ٩٠,٤١٨	-- (٧٢٣,٣٦٤)	٦-١٦ خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة أعباء تمويلية
١٧٥,٠٢٢,٨٢١	(١٣,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٨,٢٩٩,٢٨٧	الربح قبل الزكاة
(٤,١٥٠,٠٠٠)	--	(٤,١٥٠,٠٠٠)	الزكاة
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	(١٣,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٤,١٤٩,٢٨٧	الربح
--	--	--	الدخل الشامل الآخر:
--	--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	--	إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٣,٢٧٦,٤٦٦	١٨٤,١٤٩,٢٨٧	إجمالي الدخل الشامل
١٧٠,٦٨٩,٥٥٤ ١٨٣,٢٦٧	(١٣,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٣,٩٦٦,٠٢٠ ١٨٣,٢٦٧	الربح العائد إلى: - مساهمي الشركة - حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٠,٨٧٢,٨٢١	(١٣,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٤,١٤٩,٢٨٧	الدخل الشامل الآخر العائد إلى: - مساهمي الشركة - حقوق الملكية غير المسيطرة
--	--	--	ربحية السهم لـصافي ربح الفترة:
١,٠٨	--	١,١٧	الأساسية
١,٠٨	--	١,١٧	المخفضة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	--	١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	الإيرادات
(٦٧٠,٧٨٤,٥٢٥)	١,٠٤٦,٧٥٥	(٦٧١,٨٣١,٢٨٠)	تكلفة المبيعات
٦١٥,٥٠٧,٩٠٩	١,٠٤٦,٧٥٥	٦١٤,٤٦١,١٥٤	مجمل الدخل
٧,٣٣١,٣٧٦		٧,٣٣١,٣٧٦	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢,٢٦٥,٦٤٠)	٢٣,٧٢٠	(١٢,٢٨٩,٣٦٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٩,٨٨٠,٣٢٢)	٧١,١٥٧	(٢٩,٩٥١,٤٧٩)	مصروفات إدارية
٥٨٠,٦٩٣,٣٢٣	١,١٤١,٦٣٢	٥٧٩,٥٥١,٦٩١	الربح من التشغيل
(٢٣,١١٧,٧٢٩)	--	(٢٣,١١٧,٧٢٩)	مصروفات برنامج التسوية المبكر للموظفين
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	(٦,٣٤٢,٦٠٤)	--	٦-١٦ خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	٧-١٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٩٩١,٨٤٢)	٦٩٩,٢٥٢	(٥,٦٩١,٠٩٤)	أعباء تمويلية
٥٤٤,٠٤١,١٤٧	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٥٠,٧٤٢,٨٦٨	الربح قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	--	(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	الزكاة
٥٢٩,٧٠٣,٤٤٨	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	الربح
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:			
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٥٢٨,٢٨٨,٩٩١	(٨,١١٦,١٧٨)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	إجمالي الدخل الشامل
الربح العائد إلى:			
٥٢٨,٧٢٢,٧٦٧	(٦,٧٧٨,٦١٧)	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	- مساهمي الشركة
٩٨٠,٦٨١	٧٦,٨٩٦	٩٠٣,٧٨٥	- حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٩,٧٠٣,٤٤٨	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	
الدخل الشامل الآخر العائد إلى:			
(١,٥٢٣,٦١٨)	(١,٥٢٣,٦١٨)	--	- مساهمي الشركة
١٠٩,١٦١	١٠٩,١٦١	--	- حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	
٣,٣٦		٣,٤٠	ربحية السهم لاصافي ربح السنة:
٣,٣٦		٣,٤٠	الأساسية
			المخفضة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
كما هو موضح أعلاه، يمكن تلخيص الأثر كما يلي:

١-١٦ يمثل مبلغ ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

٢-١٦ يمثل مبلغ ٥,٥٥٥,٥٤٠ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٥٣,٩٢٦,٥٧٨ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٥٩,٤٨٢,١١٨ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣-١٦ يمثل مبلغ ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٧٥,٤٤٦,٠٦٧ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية غير المراجعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٨٠,٠٦١,٥٣٢ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

٤-١٦ تم إعادة احتساب القيمة الحالية للقروض طويلة الأجل ونتج عن إعادة الاحتساب إنخفاض في الفائدة المؤجلة بمبلغ ٢,٥٠٥,٠٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ٣,٢٠٤,٢٩٤ ريال سعودي) (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٣,١١٣,٨٧٥ ريال سعودي).

٥-١٦ تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وبناءً عليه تم احتساب الإستهلاك المترام المتعلق بتلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المبقة بمبلغ ٨٤٠,٠٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ١,٥٨٧,٢٤٤ ريال سعودي) و (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١,٤٠٠,٤٤١ ريال سعودي).

٦-١٦ خلال عام ٢٠١٧م، إكتشفت الشركة أن لديها عقود مبادلة عملات آجلة والتي لم يتم تسجيل قيمتها العادلة خلال عام ٢٠١٦م، والتي كانت قيمتها غير هامة نسبياً، وبناءً على ذلك، قررت الإدارة تصحيح الخطأ بأثر رجعي وإعادة تعديل أرقام المقارنة وتسجيل المعاملات الناتجة عن هذه العقود. بلغ الأثر على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي، وفي ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ١٣,١٨٠,٠٨٢ ريال سعودي.

٧-١٦ في السنوات السابقة لتاريخ التحول، كانت الشركة تدرج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مباشرة في حقوق الملكية عند اعتمادها من الجمعية العامة للمساهمين، وبعد التحول من المعايير المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أصبح على الشركة إدراج تلك المبالغ ضمن قائمة الربح أو الخسارة نظراً لأن تلك المبالغ تدفع لأعضاء مجلس الإدارة ليس بصفتهم كمساهمين وبالتالي لم تدرج كمعاملات مع المساهمين ضمن حقوق الملكية. لا يوجد أثر لهذا التغيير على الأرباح المبقة وإجمالي حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بعد التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٨-١٦ الأثر على الأرباح المبقة كما يلي:

الأثر على الأرباح
المبقة زيادة / (نقص)

ايضاح

الأثر على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م

٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٤,٦١٥,٤٦٤)	١-١٦	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
١,٥٨٧,٢٤٤	٥-١٦	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٢٠٤,٢٩٤)	٤-١٦	أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
(٦,٢٣٢,٥١٤)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٣,٩١٨,٠٨٥,٤٥٥		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٤,٦١٥,٤٦٥)	٣-١٦	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
١,٤٠٠,٤٤١	٥-١٦	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٢١٣,٨٧٥)	٤-١٦	أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
(١٣,١٨٠,٠٨٢)	٦-١٦	خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(١٩,٥٠٨,٩٨١)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م
٣,٨٩٨,٥٧٦,٤٧٤		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٥,٥٥٥,٥٤٠)	٢-١٦	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
٨٤٠,٠٣٧	٥-١٦	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٥٠٥,٠٤٢)	٤-١٦	أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	٦-١٦	خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(١٣,٥٦٣,١٤٩)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية المجموعة في الإعراف بالإيرادات.

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الإنخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الأخر.

المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقاة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة إختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (بتم)

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة إختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الإستثمارية، الإستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الإستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الإستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغيير فعلي في الاستخدام من فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية. تقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المعايير على نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي في حالة التطبيق.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م).