

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

رقم الصفحة	المحتويات
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) حول مراجعة 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 ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 لمتطلبات سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

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

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

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>وجود وتقييم المخزون</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي ويتضمن مواد خام مشتراه (حجر جبلي ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وبوكسيت) كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٣٦٠ 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>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات ذات الصلة المستخدمة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) الذي يوضح تفاصيل المخزون.</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 كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال.</li> <li>• الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها 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 القابلة للتحقق من الإدارة.</li> <li>• تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
<p><b>مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار للآلات الخاصة بمصنعها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي، وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملازم 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. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) بخصوص تفاصيل إفصاحات الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من مدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد تقدير المخصص.</li> <li>• حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي</li> <li>• تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة:</li> </ul> <p>◀ اختبار أعمار قطع الغيار ◀ اختبار دقة تقارير الأعمار</p> <p>إضافة إلى ذلك، فقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م 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 محرفة بشكل جوهري.

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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 عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً 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 عادةً التحريف الجوهري عند وجوده. قد تنشأ التحريفات 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 مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن 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 التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كان ناتجاً 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 تحريف 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 المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة 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 تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن 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 ونبقي 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 مراجعتنا.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كذلك 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  
للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الرئيسية للمراجعة. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور 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 التبعات السلبية لذلك يتوقع أن تزيد - بشكل معقول - عن المنافع المتحققة للمصلحة  
العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

١٩ مارس ٢٠١٩م  
١٢ رجب ١٤٤٠هـ

جدة  
AIR/٢١/١٨



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح	
٩١٦,٦١٧,٧٦٤ (٥٥٩,١٤٤,٧٠٢)	٧٦٧,١٣٣,٥١٩ (٦٢٤,٢٧٢,٤٤٩)	٧	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
٣٥٧,٤٧٣,٠٦٢	١٤٢,٨٦١,٠٧٠		إجمالي الربح
(١١,٨٤٢,٣٦٧) (٣٢,٠٢٧,٥١٤)	(١٠,٩٢٥,٧١٩) (٣٧,٠٥٢,٤٠٦)	٨ ٩	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٣١٣,٦٠٣,١٨١	٩٤,٨٨٢,٩٤٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٢١,٥٤٥,٢٠٥	١٢,٨٦٠,٣٥٤	١١	إيرادات أخرى، صافي
١,٥٥٢,٧٠١ (٦,٢٥٥,٤٢٢)	٣,٠٩٩,٠٨٨ (٨,٨٠٧,٢٩٧)	١٢	ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل
٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥	١٠٢,٠٣٥,٠٩٠		الدخل قبل الزكاة
(٩,٩٣٦,٣٥٤)	(٨,٨١٥,٠٣١)	١٣	الزكاة
٣٢٠,٥٠٩,٣١١	٩٣,٢٢٠,٠٥٩		صافي الدخل للسنة
٣١٨,٨٧٤,٨٣٥ ١,٦٣٤,٤٧٦	٩١,١٨٤,٧٣٣ ٢,٠٣٥,٣٢٦	٦	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٣٢٠,٥٠٩,٣١١	٩٣,٢٢٠,٠٥٩		
٢,٠٢	٠,٥٨	٢٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٠,٥٠٩,٣١١	٩٣,٢٢٠,٠٥٩	صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في
		الفترات اللاحقة:
		ربح/ خسائر من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
		للموظفين
(٨٧٤,٩٧٩)	١,١١٧,٩٦٢	٢٦
٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	٩٤,٣٣٨,٠٢١	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
		العائد إلى:
		المساهمين في الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	٩٢,٢٨٠,٩٨٠	
١,٦٠١,٤٤٤	٢,٠٥٧,٠٤١	
٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	٩٤,٣٣٨,٠٢١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	١٤
٦,٤٠٢,٩٠٤	٤,٨٠٢,١٧٨	١٥
٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢	٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	١٦
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٧
١٩,٠٥٦,٢٧٦	٢١,٢٨٨,٨٣٧	١٨
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤	
٨٩١,٧٢٥,٦٤٣	٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	
٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥	٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠
١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	
٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٢١
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٢٤
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٢٦
٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩	١٨٣,٣٨٨,٤٠٣	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥,٠١٩,٢٣١	٣١,٣٣٨,٤٨١		ذمم دائنة تجارية
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٦٩٠,٨١٥	١٢	المشتقات المالية
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٢٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	٢٥	قروض قصيرة الأجل
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٧٦,٧٦٤,٢٠٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٨١,٨٧٥,٩٨٩	٢٧	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	١٣	زكاة مستحقة الدفع
<b>٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦</b>	<b>٣١٠,٠٠٦,٦٤٥</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٥١٨,٤٠٩,١٦٥</b>	<b>٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</b>	<b>٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم	احتياطي		أرباح متقاة	المجموع	حصول غير		مجموع حقوق الملكية
	نظامي	ريال سعودي			مسيطرة	ريال سعودي	
رأس المال							
ريال سعودي							
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨
الدخل للسنة	-	-	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥	١,٦٣٤,٤٧٦	-	٣٢٠,٥٠٩,٣١١
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٨٤١,٩٤٧)	(٨٤١,٩٤٧)	(٣٣,٠٣٢)	-	(٨٧٤,٩٧٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	١,٦٠١,٤٤٤	-	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)	-	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣١,٧٧٠,١٧٧	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠
صافي الدخل للسنة	-	-	٩١,١٨٤,٧٣٣	٩١,١٨٤,٧٣٣	٢,٠٣٥,٣٢٦	-	٩٣,٢٢٠,٠٥٩
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	١,٠٩٦,٢٤٧	١,٠٩٦,٢٤٧	٢١,٧١٥	-	١,١١٧,٩٦٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٩٢,٢٨٠,٩٨٠	٩٢,٢٨٠,٩٨٠	٢,٠٥٧,٠٤١	-	٩٤,٣٣٨,٠٢١
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)	-	-	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٧٧٠,٠٠٠)	-	(١,٧٧٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣١٩,٦٣٤,٣٣٢	٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٣٠,٤٤٥,٦٦٥	١٠٢,٠٣٥,٠٩٠		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	١٩٣,٤٥١,٦٩٠	١٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٢٥٥,٤٢٢	٨,٨٠٧,٢٩٧		تكاليف تمويل
-	(١٠,٧٧١,٩٠٥)	١٤	ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٤٤,٠٠٠	١٤	شطب أعمال انشاء تحت التنفيذ
(١,٥٥٢,٧٠١)	(٣,٠٩٩,٠٨٨)	١٢	ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨,٨٥٧,٥٧٦	٩,١٨٢,٩١٨	٢٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٩,٥١٣,٥٣٣)	(١,٣٢٠,٤٠٦)	١٦	عكس قيد مخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة
-	٤٢٤,٢٠٠	١٧	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
<u>٥٦٢,٦٠٩,٩٣٣</u>	<u>٣٠٠,٨٥٤,٥٢٢</u>		
(٩٢,٢٣٩,٥٧٠)	١٥,٣٩٨,٤٧٢		التعديلات في رأس المال العامل:
١٢,٠٣١,٠٦٦	(١٢,٩٤٠,٢٩١)		نقص / (زيادة) في المخزون
			(زيادة) / نقص في الذمم المدينة التجارية
١٠,١١٠,٠٧٢	(٢,٢٣٢,٥٦١)		(زيادة) / نقص في المبالغ المدفوعة مقدما والسلف والذمم المدينة الأخرى
٦,٥٧٣,٧١٠	١٦,٣١٩,٢٥٠		زيادة في الذمم الدائنة التجارية
(١٥,٨٢٧,٣٢٦)	(٩,١٦٦,٤٨٤)		نقص في المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
<u>٤٨٣,٢٥٧,٨٨٥</u>	<u>٣٠٨,٢٣٢,٩٠٨</u>		
(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٦,٦٦٣,٢٤٣)	٢٦	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٥,٠٧٥,٠٤٧)	(٨,٦٣١,٧١٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٩١٢,٤٦٥)	١٣	زكاة مدفوعة
<u>٤٦٠,٦٦٢,٥٨٧</u>	<u>٢٨٢,٠٢٥,٤٨٦</u>		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٣٣,٣٠١,٧٩١)	١٤	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	١٠,٧٧١,٩٠٥		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٢٢,٥٢٩,٨٨٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٣٩,٢٥١,٠٠٠	-		متحصلات من قروض لأجل
(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)		سداد قروض لأجل
-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(٣٩١,٨٢٢,١٨١)	(٣٠٥,٩٤٢,٦٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
(١٣,١١٩,١٢٤)	(٤٦,٤٤٧,٠٥٧)	النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
١١١,٠١٩,٢٥٥	٩٧,٩٠٠,١٣١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
٨٧٤,٩٧٩	(١,١١٧,٩٦٢)	٢٦ المعاملات غير النقدية الرئيسية: (أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٨,٠٠٣,٦٣٠	-	١٥ تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

#### 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 مقسماً إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

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 ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠هـ).

#### ٢. السياسات المحاسبية الهامة

##### ٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة المالية للشركة.

##### ٢-٢ أساس التوحيد

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.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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 المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة 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 كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) 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.



٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص 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 حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم 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 التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم 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 أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل.

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)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص 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 سداه 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 الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه 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 وأقصى 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 (غير معدلة) في أسواق نشطة 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 تقرير مالي.

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تزاوّل المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(١) مبيعات البضائع

إن بيع الاسمنت هو التزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم.

(٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح ٧.

هـ) التكاليف والمصروفات

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة الإيرادات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة إليها.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات ذات العلاقة الطارئة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

و) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

ز) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

ح) معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين  
تقوم الشركة باتباع التزام لعمل التوزيعات النقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص الخسائر المتراكمة للانخفاض بالقيمة إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وأو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض 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 للآلات والمعدات كتكلفة إحلال 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:

مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
سيارات وقلابات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
الآلات ومعدات مصنع الورق	وحدات الإنتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه 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.

ك) عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل (أو يتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل (أو الموجودات) حتى وإن كان الأصل (الموجودات) غير مصرح عنه/عنها في العقد بشكل واضح.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### ك) عقود الإيجار (تتمة)

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. إن العقد الذي بموجبه تنتقل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية إلى المجموعة يصنف كعقد إيجار تمويلي.

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار في تاريخ البدء بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقصر. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزام عقد الإيجار لتحقيق معدل ثابت من الفائدة على الأرصدة المتبقية للالتزام. تدرج الأعباء المالية في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، في حال عدم وجود تيقن معقول بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

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

#### 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 المقتناة 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، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمه لاضمحلال القيمة. إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتنعكس المصروفات في قائمة الدخل الموحدة حال تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم اضمحلال قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء -وفق الحاجة- وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء 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 اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس اضمحلال القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### (م) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد بناءً على القاعدة ذات الصلة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تقاس المكاسب 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 وتدرج في قائمة الدخل الموحدة.

العمر الإنتاجي التقديري للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغييرات حسب مقتضى الحال.

#### (ن) الأدوات المالية

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

#### (١) الموجودات المالية

##### الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زانداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (د) للإيرادات من العقود مع العملاء.

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)  
(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحد وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المترجم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الدخل.



## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### (ن) الأدوات المالية (تتمة)

##### (١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية". العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بصورة جوهرية.

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والعملية لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٢).

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.



## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

#### ن الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم يتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساعدة المتوفرة دون تكلفة أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. إضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هنالك ازدياداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن مواعيدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تُصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قدي تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار (٩).

القروض والسلف

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقترض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

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

##### س) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقايضات معدل الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

##### ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. تحسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وجزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الاقتراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

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

##### ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً 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 النفقات 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 ميزات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزات 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 تحت بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة 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 المولدة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً 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 ولا تتجاوز 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.

ص) النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد في البنوك والنقد في الصندوق.

ق) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالأمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. 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) التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برامج المنافع المحددة غير الممولة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي سيكتسبه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والمستقبلية، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركة عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر تقارب تواريخ استحقاق أجل التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري ليتم عملها كل ٣ سنوات وتحديثها للسنتين التاليتين في حال وجود تغييرات جوهريّة، إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) للمرة الأولى. فيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لتطبيق تلك المعايير المحاسبية الجديدة.

تم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في ٢٠١٨م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، مع استثناءات محدودة، وتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ويطلب إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. إضافة لذلك، يتطلب المعيار القيام بإفصاحات أكثر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٥) استخدام نموذج الأثر الرجعي المعدل للتطبيق في تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨م. قامت الإدارة ببعض الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير عند التحول للمعيار (١٥) في ١ يناير ٢٠١٨م.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"**

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، بحيث يجمع الجوانب الثلاثة المحاسبية عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة، محاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار (٩) بأثر مستقبلي، وكان تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة والتي يتم الاستمرار في الإفصاح عنها بموجب المعيار (٣٩). قامت الإدارة ببعض الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير عند التحول للمعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨م باستثناء التغيير في التصنيف الموضح أدناه:

**(أ) التصنيف والقياس**

بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط "مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم".

يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة من تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨م. تم عمل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بأدوات الدين تتكون فقط من الأصل وتم تكوين الفائدة على أساس الحقائق والظروف كما في الاعتراف بتلك الموجودات.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

لم يكن لمتطلبات التصنيف والقياس بموجب المعيار (٩) تأثير جوهري على المجموعة. استمرت المجموعة في قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة والتي تم الاحتفاظ بها مسبقاً بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار (٣٩). فيما يلي التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للمجموعة:

• يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية والموجودات المالية غير المتداولة المصنفة كقروض وذمم مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم تصنيفها وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطفأة بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م.

إن التغييرات الأخرى في التصنيف والقياس غير منطبقة على المجموعة.

(ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار (٩) بشكل أساسي إلى تغيير في محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة بمنهج الخسائر المتكبدة الخاص بمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). يتطلب المعيار (٩) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً بالنسبة للذمم المدينة التجارية واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. نفذت المجموعة الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير لانخفاض القيمة عند التحول إلى المعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ م. تتعامل المجموعة مع عملاء جيدين لا يوجد لديهم تاريخ تأخر في الدفعات عن موعد استحقاقها والصعوبات المالية وتحصل على خطابات ضمان (تتكون من ضمانات بنكية من عملاء كبار).

(ج) محاسبة التحوط

في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط في المجموعة مؤهلة لتصبح علاقات تحوط مستمرة. قبل تطبيق المعيار (٩)، قامت المجموعة بتصنيف التغيير في القيمة العادلة للعقود الأجلة بالكامل في علاقات التحوط للتدفقات النقدية الخاصة بها. عند تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار (٩)، تقوم المجموعة فقط بتحديد العناصر الفورية للعقود الأجلة كأداة تحوط. يتم الاعتراف بالعنصر الأجل في الدخل الشامل الآخر ويتراكم كمكون مستقل في حقوق الملكية بموجب تكلفة احتياطي التحوط.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات التحوط للتدفقات النقدية بالمجموعة مؤهلة لإعادة التصنيف اللاحق في قائمة الدخل. وبموجب المعيار (٩)، ينبغي إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للمشتريات المتوقعة فيما يخص الموجودات غير المالية في القيم الدفترية المبدئية للموجودات غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط وبأثر مستقبلي من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار (٩) وليس له أي تأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

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

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري ليتم استخدامه عند الاعتراف الأولي بالأصل ذات الصلة، المصروف أو الدخل (أو جزء منه) عند استبعاد الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن بالثمن المدفوع مقدماً. في حال كان هناك العديد من المدفوعات أو المبالغ المستلمة مقدماً، فإنه ينبغي على المنشأة تحديد تاريخ للمعاملات لكل دفعة أو مبلغ مستلم مقدماً. ليس للتفسير أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "تحويل الاستثمارات العقارية" 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 بسيط في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام. ليس للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم" أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار (٢) بخصوص معاملات الدفع 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 يترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطوعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات على 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 دون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. ليس لتلك التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) بخصوص تطبيق المعيار (٩) "الأدوات المالية" مع المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين

تعالج التعديلات الأمور الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، وهو المعيار (٩) قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" والذي يحل محل المعيار (٤). تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: اعفاء مؤقت من تطبيق المعيار (٩) وطريقة التغطية التأمينية. لا تتعلق هذه التعديلات بالمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - التوضيح أن قياس الشركات المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال قفزة الدخل على أساس كل استثمار على حدة"

توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك (شركة محاصة) أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص الذي تم تطبيقه عن طريق الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة. يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. ليس لتلك التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للشركة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - إلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل في للمنشآت التي تطبق المعيار لأول مرة  
إلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات ٣ هـ - ٧ هـ في المعيار (١) لأنهما أديا الغرض المطلوب منهما. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية.

### ١-٣ الأحكام الهامة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل. يتطلب وجود حكم عند التأكد من المكونات الجوهرية لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

### ٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمتعلقة بالمتغيرات المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه قد 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) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

في سياق تطبيق المعيار (٩)، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص على أيام التأخر في الاستحقاق لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (أي قطاع جغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني).

تستند مصفوفة المخصص في البداية على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة بالمجموعة. ستقوم المجموعة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، في حال كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة وهو ما قد يؤدي لزيادة عدد التعثرات في قطاع التصنيع، وعليه يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.



٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للمجموعة مفصّل عنها في الإيضاح ١٧.

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 الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، وقد يتم تعديل مخصص 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 لوحة 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 على أساس تجارية 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 المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحة توليد النقد التي جرى اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

د) مخصص استخراج المواد

وفقاً للامتيازات التي حصلت عليها الشركة الام لاستغلال المواد الخام وفقاً لنظام الموارد المعدنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقوم المجموعة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الخامات المستغلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه التقديرات.

هـ) التزامات منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري 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 كل تقرير مالي سنوي.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، 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 (AA) 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 ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

هـ) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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.

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارية الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

ج) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

ح) مخصص الأجزاء بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار للألات الخاصة بمصنعها والتي يُحتفظ بها لأطول من فترة التقرير المالي. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار ويتضمن وجود أحكام في مخصص تقدير مخزون قطع الغيار. ينبغي عمل أحكام لتقدير المستوى المناسب لتكوين مخصص مقابل بنود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم بيعها في النهاية بأقل من تكلفتها نتيجة للتقادم أو استبعاد الألات ذات الصلة. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للاستغلال المستقبلي والاستبعاد أو خطط بيع قطع الغيار.

ط) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام لصناعة الاكياس) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثنى مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. المعلومات القطاعية

تزاوِل المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

٥. معلومات المجموعة

القوائم المالية للمجموعة تتضمن الشركة التابعة التالية:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
	٢٠١٨ م ٢٠١٧ م		
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٦٠% ٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس التعبئة الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤ م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١ م).

٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة جوهرية غير مسيطرة.

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
٢٠١٨ م ٢٠١٧ م		
٤٠% ٤٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

تمثل الجداول أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية" (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي لديها حصص جوهرية غير مسيطرة:

٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي

الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٠٥٧,٢١٨
------------	------------

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي

الدخل العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

١,٦٣٤,٤٧٦	٢,٠٣٥,٣٢٦
-----------	-----------

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسؤولية محدودة):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧٨,٤٧٤,٠٢٢ (٧١,٧٢٥,٧٤٣)	١٠١,٤٩٧,٣٩٢ (٩٣,٠٢٤,٦٦٣)	إيرادات من عقود مع عملاء تكلفة الإيرادات
٦,٧٤٨,٢٧٩	٨,٤٧٢,٧٢٩	إجمالي الربح
(١٥٧,١٢٢) (١,٦١٧,٣٩٨)	(١٦٢,٦٠٣) (٢,٤١٨,٨١٢)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٤,٩٧٣,٧٥٩	٥,٨٩١,٣١٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٤٨,٧٨٧	٣٣٩,٣٤٠	إيرادات أخرى
٥,٢٢٢,٥٤٦	٦,٢٣٠,٦٥٤	الدخل قبل الزكاة
(١,١٣٦,٣٥٤)	(١,١٤٢,٣٣٩)	الزكاة
٤,٠٨٦,١٩٢	٥,٠٨٨,٣١٥	الدخل للسنة
(٨٢,٥٨٠)	٥٤,٢٨٨	ربح شامل آخر / (خسارة) لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٤,٠٠٣,٦١٢	٥,١٤٢,٦٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٤٥١,٧١٦ ١,٦٣٤,٤٧٦	٣,٠٥٢,٩٨٩ ٢,٠٣٥,٣٢٦	الدخل العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٤,٠٨٦,١٩٢	٥,٠٨٨,٣١٥	
(٤٩,٥٤٨) (٣٣,٠٣٢)	٣٢,٥٧٣ ٢١,٧١٥	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٨٢,٥٨٠)	٥٤,٢٨٨	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة (تتمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤٥,٨٨٧,٨٠٢	٤٣,٦٥٩,٦٤٠	الموجودات غير المتداولة
٤٣,٥١٤,٤٨٤	٦١,١١٩,٦١٨	الموجودات المتداولة
(١,٨٧١,٧٢١)	(١,٩٥١,٨٤٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٨,١٠٥,١١٨)	(٢٢,٦٨٤,٣٦٢)	المطلوبات المتداولة
<u>٧٩,٤٢٥,٤٤٧</u>	<u>٨٠,١٤٣,٠٥٠</u>	إجمالي حقوق الملكية
٤٧,٦٥٥,٢٧٠	٤٨,٠٨٥,٨٣٢	العائد إلى:
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٠٥٧,٢١٨	حملة الأسهم في الشركة الأم
		الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
(٣,٢٧٨,٩٧١)	(٦,٤٥١,٧١٨)	الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٥٧٤)	(٣١٢,٩٩٢)	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢,٦٣٥	الأنشطة التمويلية
<u>(٦,٤٧٤,٥٤٥)</u>	<u>(٦,٧٣٢,٠٧٥)</u>	صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك

٧. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤٢٠,٢٠٤,٤٦٠	٣١٤,٥٨٩,٤٦٣	اسمنت سائب
٤٤٨,٩٧٨,٦٩٢	٢٦٦,٨٨٢,٣٧٢	اسمنت معبأ
٤٧,٤٣٤,٦١٢	٨١,٤٨٩,٣٩١	أكياس تعبئة
-	١٠٤,١٧٢,٢٩٣	اسمنت خام (كلينكر)
<u>٩١٦,٦١٧,٧٦٤</u>	<u>٧٦٧,١٣٣,٥١٩</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
٩١٣,٧٢٦,٢٠٤	٦٥٤,٢٦٦,٨٦٢	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢,٨٩١,٥٦٠	١١٢,٨٦٦,٦٥٧	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٥٥٨	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٣,٠٨٩,٨٧٧	١,٨٧٥,٢٥٩	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧	استهلاك (إيضاح ١٤)
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
٢٢١,٧٣٠	١٦٠,٩٥١	مصروفات انتداب
١١٣,٤٠٤	١٢٥,٧٨٦	صيانة وإصلاح
١٨٦,٨٧٨	٢٦,٩٤٨	مصروفات دعوية
٩٣١,٧٣١	٦٤٥,٠٨٦	أخرى
<u>١١,٨٤٢,٣٦٧</u>	<u>١٠,٩٢٥,٧١٩</u>	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٤,٦٢٥,٠٠٠	٤,٤٥٥,٤٧١	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣١١,٢٧٩	٣,٤١٧,٨٢٩	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٥)
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
٦٦٦,٢٧٣	١,٢٧٨,٥١٦	صيانة وإصلاح
١,٣٢١,١٠٢	١,٠٦٢,٩٩١	رسوم إشتراكات
٣٠٣,٦٧٧	٤٤٨,٧٠٠	هاتف واتصالات
١٠٨,٥٩٩	٣٠٢,٣٢٥	مصروفات دعوية
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤	استهلاك (إيضاح ١٤)
٢,٤٩٢,٩٨٢	٤,٦٤٦,٥٢٧	أخرى
<u>٣٢,٠٢٧,٥١٤</u>	<u>٣٧,٠٥٢,٤٠٦</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

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

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
١٠٢,٦٣٩,٧٢٥	٩٦,٦٠٧,٥٦٤	تكلفة إيرادات
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٥٥٨	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>١٢٥,٦٠٥,٦٤٥</u>	<u>١٢١,٦٢٤,١٤٧</u>	

(ب) تم توزيع التكاليف الخاصة بالتزامات منافع الموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٧,٠٦٩,٢٣٦	٧,٣٦١,٠٩٢	تكلفة إيرادات
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>٨,٨٥٧,٥٧٦</u>	<u>٩,١٨٢,٩١٨</u>	

١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
-	١٠,٢٢٧,٩٠٥	مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح "أ" أدناه)
١٣,٨٦٥,٨٣٠	-	فروقات جرد المخزون ( انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٥,١٥٣,١١٠	-	تسوية حسابات عملاء وموردين
٥٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٤٠	مبيعات خردة
٧٢٢,١٥٣	٣٥,٠٥١	تعويض شركات تأمين
١,٣٠٤,١١٢	٢,٢٥٨,٠٥٨	أخرى
<u>٢١,٥٤٥,٢٠٥</u>	<u>١٢,٨٦٠,٣٥٤</u>	

(أ) خلال السنة المنتهية، قامت المجموعة ببيع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخطط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي. كما قامت المجموعة بشطب أعمال تحت التنفيذ مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٥٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (الإيضاح ١٤).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي (تتمة)

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تمثل فروقات جرد المخزون قيمة ما تم جرده بالزيادة عن الرصيد الدفترى نتيجة لعمليات السنوات السابقة حيث نتج عن هذا الجرد فروقات في مخزون المواد الأولية بلغت ١٠,٨ مليون ريال سعودي في مخزون المواد الخام والمحروقات ومواد التعبئة والتغليف بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي. استعانت إدارة المجموعة بخبير جيولوجي مختص بغرض تقدير كميات مخزون المواد الأولية خلال عملية الجرد.

١٢. المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ١,٦٩٠,٨١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٥٢٤,١١٦ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٢,٨٣٣,٣٠١ ريال سعودي (٢٠١٧م: ١,٨١٨,٤٨٨ ريال سعودي (مكاسب تقييم)).

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة التقلبات في أسعار صرف العملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي. استحق هذا العقد خلال السنة. وبالتالي سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (خسائر تقييم)).

١٣. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة:

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفصلة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تشكل كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً فإن الشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	مبلغ الزكاة المحمل للسنة
٩,٩٣٦,٣٥٤	٨,٨١٥,٠٣١	

ب) كانت حركة الزكاة المستحقة الدفع كالتالي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٣٦,٣٥٤	٨,٨١٥,٠٣١	المخصص خلال السنة
(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٩١٢,٤٦٥)	المدفوع خلال السنة
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة



١٣. الزكاة (تتمة)

(ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن السنتين ٢٠١٢م و٢٠١٣م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الربط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد داين لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلها بمخصص الزكاة للسنة. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها الزكوي للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٧م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لتلك السنوات. أنهت الشركة الربط الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤ . الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال إنشاء		أثاث وموجودات أخرى		إنتاج مصنع الورق سيارات		آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق سيارات		آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق سيارات		الرصيف البحري		مباني وإنشاءات أخرى		مصنع الورق على أرض		مباني المصنع على أرض مستأجرة		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	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٨٩,١٦٩,١٦٤	٢٦٦,٦٠٠,٧٠٥	٢٥,٦٤٥,٧٠١	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٩٠٠,٣٨١,٠٦٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٥٥٧,١٩٦,٦٠٩	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣٦٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦	١	يناير ٢٠١٧ م	١٦٩,٠٥٩,٥٢٠	٥٦,١٠١,٧١٦	٤,٠٥٣,١٨٠	-	-	-	-	-	-
-	(٣٠٧,٨٩٠,١٨٨)	١٩٨,٨٤٥	-	-	٢٥٠,٩٢٠,٢٨٢	-	-	١١٩,٢٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٨,٠٠٣,٦٣٠)	(٨,٠٠٣,٦٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦,٤٦٣,١٧٥,٠٦٤	٦,٨٠٨,٦٠٣	٢٩,٨٩٧,٧٢٦	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٥,١٧٢,٩٨٧,٧١٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٣,٩٠٩,٩٣٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣٦٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١	ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٣,٣٠١,٧٩١	١٢,٣٣٨,٥٥٧	٣,١٧٥,١٠٩	٣٠٥,٢٣٥	١٥,٣٧٨,٥٦٦	١٠,٣٢١,٦٤٠	١,١٨٣,٢١٠	١٠,٣٢١,٦٤٠	١٠,٣٢١,٦٤٠
(٦٠٦,٢١٠,٠٨٣)	-	(٦٩,٩٩٨)	(١,١٨٣,٢١٠)	-	(٤٤٤,٧١٥,٦٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٥٤٤,٠٠٠)	(٥٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	(٣,٥٨٢,٩٤٠)	٢٣,١٥٠	-	-	٣,٤٦١,٢٥٠	-	٩٩,٥٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥,٨٨٩,٦٧٢,٧٧٢	١٥,٠١٩,٢٢٠	٣٣,١٢٥,٩٨٧	٣٠,٤٥٣,٩٥٢	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٧,١١١,٨٩٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٦,٠١٣,٧٩٨	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٤,٨٠٥,١١٦	٣١	ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٣,٣٠١,٧٩١	١٢,٣٣٨,٥٥٧	٣,١٧٥,١٠٩	٣٠٥,٢٣٥	١٥,٣٧٨,٥٦٦	١٠,٣٢١,٦٤٠	١,١٨٣,٢١٠	١٠,٣٢١,٦٤٠	١٠,٣٢١,٦٤٠

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تمة)

المجموع ريال سعودي	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات ريال سعودي	الات ومعدات إنتاج مصنع الورق	الات ومعدات ريال سعودي	الرصيف البحري ريال سعودي	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق		ريال سعودي	مباني المصنع على أرض مستأجرة	ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
								على أرض مستأجرة	على أرض مستأجرة				
٣,١٩٢,٣٣٢,٣٧٨	-	١٦,٥٢٥,١٧٨	٢٧,٧٣٥,٩٩٣	١٣,٢٦٤,٣٤١	٢,٥٠٣,٥٢٣,٨٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٢٥,٢٢٤,٦٧٩	٧,٩٢٤,٦٩٣	٣٨١,٧٥٤,٣٨٩	-	-	-	-
٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	-	٤,٥٤٩,٨٣٢	١,١٧١,٧١٤	١,٥٠٢,٠٣٤	١٩٦,١٣٩,٢٢٧	-	١٣,٢٨٧,٢٤٧	٨١٧,٥٨٥	٩,٠٤٩,١٢٩	-	-	-	-
٣,٤١٨,٨٥٠,١٥٦	-	٢١,٠٧٥,٠١٠	٢٨,٩٠٧,٧٠٧	١٤,٧٦٦,٣٧٥	٢,٦٩٩,٦٦٣,١٠٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٣٨,٥١١,٩٢٦	٨,٧٤٢,٢٧٨	٣٩٠,٨٠٣,٥٢٨	-	-	-	-
١٩٣,٤٥١,٦٩٠	-	٤,٤٤٣,٥٩٥	١,٧١٦,٥٤٣	١,٥٠٢,٠٣٣	١٦١,٠٦٩,٤٨٠	-	١٦,٠٤٠,٥٨٧	٨١٧,٥٨٥	٧,٨٦١,٨٦٧	-	-	-	-
(١٠٦,٢١٠,٠٨٣)	-	(٦٩,٩٩٨)	(١,١٨٣,٢١٠)	-	(٤٤٤,٧١٥,٦٤٠)	-	-	-	(١٦٠,٢٤١,٢٣٥)	-	-	-	-
٣,٠٠٦,٠٩١,٧٦٣	-	٢٥,٤٥٨,٦٠٧	٢٩,٤٤١,٠٤٠	١٦,٢٦٨,٤٠٨	٢,٤١٦,٠٦٦,٩٤٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٥٤,٥٦٢,٥١٣	٩,٥٥٩,٨٦٣	٣٣٨,٤٢٤,١٦٠	-	-	-	-
٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	١٥,٠١٩,٢٢٠	٧,٦٦٧,٣٨٠	١,٠١٢,٩١٢	٢٨,٧٥٧,٩٨٠	٢,٣٣١,٠٩٤,٩٥٠	-	٣٦١,٤٥١,٢٨٥	١٤,١٢٢,٤٢٨	١١٩,٦٤٩,٧٢٨	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٦,٨٠٨,٦٠٣	٨,٨١٢,٧١٦	٢,٤٢٤,٢٢٠	٣٠,٢٦٠,٠١٣	٢,٤٨٨,٢٣٣,٣٠٠	-	٣٦٠,٤٨٩,٣٢٢	١٤,٩٤٠,٠٢٣	١٢٧,٥١١,٥٩٥	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-

صافي القيم الدفترية:  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٩٢,٣٥٩,٠٨٩	تكلفة إيرادات
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>٢٢٦,٥١٦,٧٧٨</u>	<u>١٩٣,٤٥١,٦٩٠</u>	

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على اختيار الطرفين.

(ج) خلال السنة، تم بيع ممتلكات والآلات ومعدات تتعلق بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث وادى ذلك إلى ربح بمبلغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي أدرجة ضمن إيرادات أخرى (إيضاح ١١).

(د) تمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ تحسينات فنية وهندسية لزيادة قدرة وكفاءة خط الإنتاج.

(هـ) خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لخط الإنتاج الرابع في الشركة الأم وقررت تغيير الأعمار الإنتاجية التقديرية وفقاً للجدول أدناه. وقد تم ذلك بناءً على تقييم داخلي من فريق التشغيل وتقييم خبير استعانت به المجموعة وبناءً أيضاً على المعلومات المتوافرة لدى المجموعة. وفيما لو لم يكن هناك تغييراً في الأعمار الإنتاجية خلال السنة، لكان مخصص الاستهلاك أعلى بمبلغ ٤٨,٩ مليون ريال سعودي. فيما يلي تأثير فئات الأصناف على مخصص الاستهلاك:

الموجودات	الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك الناتجة عن التغيير في العمر الإنتاجي	
	٢٠١٧م	٢٠١٨م
محطة كهرباء	٦,٩١٥	٦,٨
مباني	١,١٨٠	٦,١٦
معدات	٤٠,٧٨٥	٦,١٦
	<u>٤٨,٨٨٠</u>	

الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك الناتج عن التغيير في العمر الإنتاجي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٥. الموجودات غير الملموسة

برامج ٢٠١٧م ريال سعودي	برامج ٢٠١٨م ريال سعودي	التكلفة في ١ يناير محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
-	٨,٠٠٣,٦٣٠	
٨,٠٠٣,٦٣٠	-	
<u>٨,٠٠٣,٦٣٠</u>	<u>٨,٠٠٣,٦٣٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	١,٦٠٠,٧٢٦	الإطفاء في ١ يناير
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء خلال السنة
<u>١,٦٠٠,٧٢٦</u>	<u>٣,٢٠١,٤٥٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٦,٤٠٢,٩٠٤</u>	<u>٤,٨٠٢,١٧٨</u>	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر

١٦. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه)
٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	٢٠١,٨٣١,٥١٨	منتجات تحت التشغيل
٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩	مواد أولية
٢٩,٤٤٠,٠٩١	٣٣,٩٢٣,١٤٥	محروقات
٨,٥٧١,٩٣٠	٧,٥٦٧,٩٤٩	مواد تعبئة وتغليف
٦,٧٢٢,٢٥٣	١,٧٧٣,١٢٣	مواد أخرى
٢,٧٥٠,٨٧٥	٣,٢٢٢,٨٩١	
<u>٦٢٢,٤٥٤,٩٥١</u>	<u>٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٠١,٥ مليون ريال سعودي). خلال السنة قامت المجموعة بعكس قيد مخصص بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٩,٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٧. الذمم المدينة التجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	٤٠,١٧٤,٨١٥	٣٠,٨٥٨,٢٩٢	٢٩,٠٢٤,٦٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٥٢,٣١٤,٢٨٥	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٥٩,٦٨٠,٦٤٤

بلغت ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تمت تسويتها مع مخصص خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء) تم تسجيلها مع أخذ مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء بالاعتبار.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة طريقة مبسطة واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة لأن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية من كبار العملاء). إضافة إلى ذلك، لم تمر المجموعة بتجربة تعثر سابق أو زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال السنة. لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة فيما عدا مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي موضحة أعلاه. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء).

١٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥,٨٨٧,٩٢١	٨,٦٨٣,٥١٧	دفعات مقدمة للموردين
٥,٦٢١,٩٥٥	٥,٤٢١,٦١٨	سلف موظفين
٧,٥٤٦,٤٠٠	٧,١٢٠,٩١٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٦٢,٧٨٧	أخرى
<u>١٩,٠٥٦,٢٧٦</u>	<u>٢١,٢٨٨,٨٣٧</u>	

١٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

## ٢١. الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنود مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م ٤٠% من رأسمال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة).

## ٢٢. توزيعات الأرباح

(أ) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

- قامت الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ ابريل ٢٠١٨ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم.

- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠١٨ م) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٨ م بمبلغ ٧٨,٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم.

(ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

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

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح السنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٣١٨,٨٧٥	٩١,١٨٤	دخل السنة العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (الف سهم)
٢,٠٢	٠,٥٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٤. قروض لأجل

فيما يلي قروض الأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	نوع القرض	متوسط معدل الفائدة المطبق	
٣٤,٨٢٤,٤١٧	-	مراوحة	٧,٥%	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	مراوحة	٠,٧٥+	قرض البنك الأهلي التجاري (ب) سايبور
٢٥٥,٣٥٢,١٩٥ (٨٦,٧١٣,٣٠٦)	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩ (٥١,٨٨٨,٨٨٩)			الجزء المتداول
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١١٦,٧٥٠,٠٠٠			الجزء غير المتداول

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال السنة ٢٠١٠م، حصلت الشركة الأم على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي بخضم ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. تم سداد القرض بالكامل خلال مايو ٢٠١٨م. القرض مضمون برهن جميع ممتلكات والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس لصالح الصندوق. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، حصلت المجموعة على خطاب إخلاء ذمة من الصندوق.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤. قروض لأجل (تتمة)

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٣٤,٨٢٤,٤١٧	-	مجموع القرض
(٣٤,٨٢٤,٤١٧)	-	ناقص: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

ب) قرض البنك الأهلي التجاري  
خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	مجموع القرض
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	ناقص: الجزء المتداول
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٤. قروض الأجل (تتمة)

ج) فيما يلي ملخص جدول سداد أقساط القروض غير المخصصة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩٤,٠٢٢,٩٦١	-	٢٠١٨ م
٥٧,١٥٥,٩٤٢	٥٧,١٥٥,٩٤٢	٢٠١٩ م
٥٥,٢٩٨,٩٢٣	٥٥,٢٩٨,٩٢٣	٢٠٢٠ م
٥٣,٤٢٠,٨١٨	٥٣,٤٢٠,٨١٨	٢٠٢١ م
١٣,٠٥٤,١٩٠	١٣,٠٥٤,١٩٠	٢٠٢٢ م
<u>٢٧٢,٩٥٢,٨٣٤</u>	<u>١٧٨,٩٢٩,٨٧٣</u>	

٢٥. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنك محلي، بعمولة وهامش ربح وفقاً للمعدلات التجارية السائدة. هذه الضمانات غير مضمونة. سيتم سداد جميع هذه التسهيلات البنكية القصيرة الأجل خلال سنة واحدة من تاريخ قئمة المركز المالي الموحدة.

٢٦. التزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٥,٢٣٦,٦٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٧٣,٨٨٦	٧,٠٣١,٦٨٦	تكلفة خدمة حالية
٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٥١,٢٣٢	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٨٧٤,٩٧٩	(١,١١٧,٩٦٢)	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٦,٦٦٣,٢٤٣)	المدفوع خلال السنة
<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>	<u>٦٦,٦٣٨,٤٠٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل (مكاسب) / خسائر إعادة القياس على التزامات منافع الموظفين:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣١٩,٩٤٢	(١,٩٥٣,٠٣٨)	اقتراضات ديمغرافية
٢٣,٢٢٨	(٣,٣٣٥)	اقتراضات مالية
٥٣١,٨٠٩	٨٣٨,٤١١	تعديلات بناء على الخبرة
<u>٨٧٤,٩٧٩</u>	<u>(١,١١٧,٩٦٢)</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٦. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مصرف التزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦,٦٧٣,٨٨٦	٧,٠٣١,٦٨٦	تكلفة خدمة حالية
٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٥١,٢٣٢	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
<u>٨,٨٥٧,٥٧٦</u>	<u>٩,١٨٢,٩١٨</u>	

يبين الإيضاح ١٠ توزيع تكلفة التزامات منافع الموظفين.

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع التزامات الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٢%	٤,٧%	معدل الخصم
٢%	٢,٠%	معدل زيادة الراتب
١٥-٧٥%*	١٦-٧٥%*	معدل الوفيات
معتدل	منخفض	معدلات دوران الموظفين

\* منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية

تم عرض تأثير التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل لالتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٣,٥٤٦,٨٣٨)	معدل الخصم + ٠,٥%
٣,٤٧٠,٢٨٢	٣,٨٧٦,٧٧٧	معدل الخصم - ٠,٥%
٢,٥٠٤,٣٠٢	٢,٨٠٦,٠٢٦	زيادة طويلة الأجل للراتب + ٠,٥%
(٢,٣٣٢,٦٤٤)	(٢,٦١٣,٤٩٩)	زيادة طويلة الأجل للراتب - ٠,٥%

تتوقع المجموعة القيام بدفع منافع الموظفين في السنة القادمة بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٧. المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣٧,٢٦٧,٥٦٦	٣٠,٠١٦,٧٨٦	مصروفات مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٢٩,٦٦١,٦٢٩	١٩,٥٣٤,٤٧٦	ذمم خدمات دائنة
٣,٥١٨,٦٤١	١٥,٤٩٩,٣٥٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٣٩٠,١٣٩	١٤,٠٥٦,٢١٦	مصروفات مستحقة الدفع أخرى
٥,٢٣٤,٦٥٠	٥٠٩,٥٢٦	رسوم جمركية مستحقة الدفع
-	١,٤٩٦,٤٩٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٩٦٩,٨٤٨	٧٦٣,١٣٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٩١,٠٤٢,٤٧٣</u>	<u>٨١,٨٧٥,٩٨٩</u>	

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

- بدلات وتعويضات 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.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م): ٤,٦ مليون ريال سعودي (انظر الإيضاح ٩).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦,٢٤٣,٥٢٦	٥,٥٣٣,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الاجل
٤٣١,٨٧٢	٤٣١,٦٤١	منافع ما بعد التوظيف
<u>٦,٦٧٥,٣٩٨</u>	<u>٥,٩٦٤,٦٤١</u>	

#### ٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

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

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦م ليحل محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) "عقود الإيجار"، وتحدد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، ولجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، ولجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدته ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستأجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصروف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل.

كما يجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار (١٦) والذي يدخل حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ من المستأجرين والمؤجرين القيام بعمل افصاحات أكثر تفصيلاً أكثر مما هو عليه في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

#### التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تخطط المجموعة تطبيق المعيار (١٦) بمنهج بائر رجعي معدل ولن تقوم بتعديل الفترات السابقة عند تعديل الفروقات بين حق استخدام الموجودات والتزام عقد الإيجار في الرصيد المبدئي للأرباح المبقاة لسنة ٢٠١٩م كما يسمح بها المعيار (١٦). ستختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود الإيجار التي تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧).

المجموعة حالياً بصدد تنفيذ تقييم أكثر تفصيلاً للتأثير في المستقبل لتحديد تأثير المعيار (١٦). التأثير حالياً غير معروف.

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي" بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ")، وإن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد.

يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) "البيع أو المساهمة في موجودات ما بين المستثمر وشركته الزميلة ومشروعه المشترك" تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصة). توضح التعديلات أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيض مدته أو تصفيته" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، فإنه يجب على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو مكسب أو خسارة عند التصفية، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن قائمة الدخل الموحدة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته. يُدرج أي تغيير في التعديل، باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تنطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. تنطبق هذه التعديلات على المجموعة فقط على أي تعديلات على البرنامج أو حال تخفيض مدته أو تصفيته في المستقبل.

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" توضح التعديلات أن المنشأة التي تُطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصة) لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). إن هذا التوضيح مهم من حيث أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) لا تقوم المنشأة باحتساب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، المدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) بخصوص الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل مماثلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فلن يكون للتعديلات أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥ م – ٢٠١٧ م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ م)

تتضمن التعديلات ما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال – توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على سيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتتة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المُقتنية بإعادة قياس كامل حصتها المكتتة مسبقاً في العملية المشتركة.

تُطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة - إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار (٣). توضح التعديلات أن الحصص المكتتة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض - توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.



## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

#### ٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة اعتماد بنكي بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

#### التزامات عقد الإيجار التشغيلي

##### المجموعة كمستأجر

تقع المصانع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة إضافية بناء على اختيار الطرفين. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيل غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
٧,٣٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
١١,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٠,٠٠٠	

#### ٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من طبيعة 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. إن كل موظف في المجموعة مسؤل عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملى 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 أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

##### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح (١٢).



٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

**مخاطر العملة**

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. قامت المجموعة بإدارة مخاطر العملات خلال السنة الماضية عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح ١٢). المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

**الذمم المدينة التجارية**

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة وإجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية شحنات العملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٦٩% من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٨%). المجموعة معرضة لمخاطر ائتمان بسبب المبيعات وأرصدة الذمم المدينة التجارية مع ٥ عملاء. تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٩٢% من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٦%).

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وعموماً يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنتين وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ١٧. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. بما أن المجموعة لم تمر بتجربة أي تعثر أو زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال السنة، فلم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة باستثناء مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح ١٧.

**الأدوات المالية والأرصدة البنكية**

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الزائدة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وفي حدود ائتمان محددة لكل طرف من الأطراف المقابلة. يتم وضع الحدود لتقليل تركّز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل في صرف الدفعات.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٧٧% والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٧٣%) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

التركز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تلبية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

لغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متنوعة يتم السيطرة وإدارة التركيزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	-	-	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	-	١١٦,٧٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	٣١,٣٣٨,٤٨١	-	-	٣١,٣٣٨,٤٨١
مشتقات مالية	-	١,٦٩٠,٨١٥	-	-	١,٦٩٠,٨١٥
الجزء المتداول لقروض لأجل	١٢,٩٧٢,٢٢٢	٣٨,٩١٦,٦٦٧	-	-	٥١,٨٨٨,٨٨٩
قروض قصيرة الأجل	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	-	-	٧٦,٧٦٤,٢٠٣
مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	٨١,٨٧٥,٩٨٩	-	-	٨١,٨٧٥,٩٨٩
	١٢,٩٧٢,٢٢٢	٢٨٨,١٢٠,٠٠٢	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	-	٤١٧,٨٤٢,٢٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض لأجل	-	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩
ذمم دائنة تجارية	-	١٥,٠١٩,٢٣١	-	-	١٥,٠١٩,٢٣١
مشتقات مالية	-	٤,٧٨٩,٩٠٣	-	-	٤,٧٨٩,٩٠٣
الجزء المتداول لقروض لأجل	١٢,٩٧٢,٢٢٢	٧٣,٧٤١,٠٨٤	-	-	٨٦,٧١٣,٣٠٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٧٥,٩٥٦,٨١٨	-	-	٧٥,٩٥٦,٨١٨
مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	٩١,٠٤٢,٤٧٣	-	-	٩١,٠٤٢,٤٧٣
	١٢,٩٧٢,٢٢٢	٢٦٠,٥٤٩,٥٠٩	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	-	٤٤٢,١٦٠,٦٢٠

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق الملكية. تدبير 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 إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	٢٢٦,١٧٢,٧٣٦	قروض لأجل وسلف قصيرة الاجل
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٦٩٠,٨١٥	مشتقات مالية
١٥,٠١٩,٢٣١	٣١,٣٣٨,٤٨١	ذمم دائنة تجارية
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٨١,٨٧٥,٩٨٩	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(٩٧,٩٠٠,١٣١)	(٥١,٤٥٣,٠٧٤)	ناقص: النقد وأرصدة لدى البنوك
٢٦٨,٣٠٣,٦٧١	٢٨٩,٦٢٤,٩٤٧	صافي الدين
		مجموع حقوق الملكية
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣,٢٤١,٦١٠,٠٠٣	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية
%٧,٨٤	%٨,٩٣	

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥٢,٠٦٤,٤٧٢	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	٨٦,٧١٣,٣٠٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	قروض لأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	قروض قصيرة الأجل
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٧٥,٩٥٦,٨١٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩	٢٧٥,٨٠٠,٥٨٣	(٣٠٤,١٧٢,٦٥٧)	٣٣١,٣٠٩,٠١٣	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٩٢,٨٧١,٤٨٦	(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	٩٣,٣١٤,٠٤٢	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	(٩١,٦١١,١١١)	١٣٩,٢٥١,٠٠٠	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	قروض لأجل
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٤٢٣,١٢٥,٠٠٠	(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٣٣١,٣٠٩,٠١٣</u>	<u>٤٣٤,٣٨٥,٣٧٥</u>	<u>(٣٩٠,٦٢٢,١٨١)</u>	<u>٢٨٧,٥٤٥,٨١٩</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٣. قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المعطيات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المعطيات التي تعتبر جوهرياً للقياس كاملاً.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣.٣. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي عبارة عن مقارنة معقولة للقيم العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع ريال سعودي	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
معطيات ملحوظة ملحوظة جوهريه (المستوى ٣)	معطيات ملحوظة جوهريه (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	١,٦٩٠,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مشتقات مالية
-	١,٦٩٠,٨١٥	-			

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع ريال سعودي	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
معطيات ملحوظة ملحوظة جوهريه (المستوى ٣)	معطيات ملحوظة جوهريه (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٤,٧٨٩,٩٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مشتقات مالية
-	٤,٧٨٩,٩٠٣	-			

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع معطيات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقارنة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.