

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

شريف عبد الكريم العيتاني  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



د. أحمد بن عبد ه زميل  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥٨١١/٢٢٢  
رقم السجل التجاري: ٤٠٢٠٢٧٦٦٤٤  
هاتف: ٩٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: ٩٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
jeddah@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
ص.ب ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيس - الرياض



## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وللتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٦ ذو القعدة ١٤٣٩هـ  
١٩ يوليو ٢٠١٨م

جدة

AIR/١٠٧/١٨



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
للفتري الثلاثة اشهر والسنه المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢١,٤٧١,٩٨٨	٤١٢,٨٩٠,٩٦٧	٢١٤,٢٥٤,١٦٨	١٩٧,٣٦٤,٦٨١	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠٦,٦٥٧,٨٢٨)	(٣٥١,١٤٢,٠٩٨)	(١٣١,٣٩٠,١٣٤)	(١٧٦,٩٢٧,٨٦٥)		تكلفة المبيعات
٢١٤,٨١٤,١٦٠	٦١,٧٤٨,٨٦٩	٨٢,٨٦٤,٠٣٤	٢٠,٤٣٦,٨١٦		إجمالي الربح
(٥,٩٩٨,٨٠٥)	(٥,٧٨٤,١١٠)	(٢,٥٧٣,٠٠٩)	(٣,٤٤٧,٣٩٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٦٩٦,٤٤٣)	(١٨,١٨١,٦٤٠)	(٨,٧٩٣,٧٧٠)	(٩,٤٧٣,٤٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية
١٩٤,١١٨,٩١٢	٣٧,٧٨٣,١١٩	٧١,٤٩٧,٢٥٥	٧,٥١٥,٩٢٥		ربح التشغيل
٤,٨٧٩,٦٢٨	٢,٧٩٥,٩٨٦	(٢٩٩,٤٦٧)	١,١٥٣,٩٧٢		أرباح/(خسائر) تقييم المشتقات المالية
(٧٣٥,٨٤٧)	(٤,٥٢٣,٨٩٤)	(٣٢٨,٢٠٦)	(٢,٤٧٧,٨٠٨)		أعباء تمويلية
١٢,٨٩٩,١٨٤	١٣,٠٦٠,٨٩٥	١٢,٤٢٤,٥٥٧	٩٢٥,٦٣٥	٦	إيرادات أخرى
٢١١,١٧١,٨٧٧	٤٩,١١٦,١٠٦	٨٣,٢٩٤,١٣٩	٧,١١٧,٧٢٤		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
(٥,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	٧	الزكاة
٢٠٥,٢٩٦,٨٧٧	٤٤,٨٦٦,١٠٦	٨٠,٦٤٤,١٣٩	٤,٦٦٧,٧٢٤		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٠٥,٢٩٦,٨٧٧	٤٤,٨٦٦,١٠٦	٨٠,٦٤٤,١٣٩	٤,٦٦٧,٧٢٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠٤,٧٤٩,٦٠٢	٤٣,٦٦٣,٤٩١	٨٠,٤٨١,٤٥٩	٤,٠٣٥,٥٥٣		العائد إلى:
٥٤٧,٢٧٥	١,٢٠٢,٦١٥	١٦٢,٦٨٠	٦٣٢,١٧١		المساهمين في الشركة الأم
٢٠٥,٢٩٦,٨٧٧	٤٤,٨٦٦,١٠٦	٨٠,٦٤٤,١٣٩	٤,٦٦٧,٧٢٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
					ربحية السهم
					الربح الأساسي والمنخفض للسهم من
					صافي ربح الفترة العائد للمساهمين
					في الشركة الأم
١,٣٠	٠,٢٨	٠,٥١	٠,٠٣	١٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٢,٩٥٧,٤١٠,٧٠٤	٨
٦,٤٠٢,٩٠٤	٥,٦٠٢,٥٤١	
<b>٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢</b>	<b>٢,٩٦٣,٠١٣,٢٤٥</b>	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	٥٩٧,٧٩١,٥٥١	٩
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٧٤,٥٠٦,٦٢٧	١٠
١٩,٠٥٦,٢٧٦	٣٣,٧٠٧,٣٩٦	
٩٧,٩٠٠,١٣١	٧٨٥,٠٨٤	
<b>٨٩١,٧٢٥,٦٤٣</b>	<b>٨٠٦,٧٩٠,٦٥٨</b>	
<b>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</b>	<b>٣,٧٦٩,٨٠٣,٩٠٣</b>	
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢
١,٠٣٩,٧٢٤,١١٣	٨٧٦,٥١٢,٦٠٤	
<b>٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣</b>	<b>٣,٢٣٩,٠١٢,٦٠٤</b>	
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٩٧٢,٧٩٢	
<b>٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠</b>	<b>٣,٢٧١,٩٨٥,٣٩٦</b>	
<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>		
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>		
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١٤٢,٦٩٤,٤٤٥	١١
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٧٠,١٤٤,٦٧٤	
<b>٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩</b>	<b>٢١٢,٨٣٩,١١٩</b>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
١٥,٠١٩,٢٣١	٢٣,٥٣٢,٨٠٥	
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٩٩٣,٩١٧	
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١١
—	٤,٥٩٦,٤٢٠	
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٧٧,٨٨٧,٩٩٣	
٩١,٠٤٢,٤٧٣	١٢٠,٧٢٩,٩٧٣	
١١,٠١١,٨٥٥	٤,٣٤٩,٣٩١	٧
<b>٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦</b>	<b>٢٨٤,٩٧٩,٣٨٨</b>	
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>		
<b>٥١٨,٤٠٩,١٦٥</b>	<b>٤٩٧,٨١٨,٥٠٧</b>	
<b>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</b>	<b>٣,٧٦٩,٨٠٣,٩٠٣</b>	
<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح
٢١١,١٧١,٨٧٧	٤٩,١١٦,١٠٦	الأنشطة التشغيلية
		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية ربح التشغيل قبل الزكاة
		إلى صافي التدفقات النقدية:
١١٣,٢٢٢,٥٦٩	٩٧,١٩٨,٣٦٥	استهلاكات وإطفاءات
—	(١٠,٧٧١,٩٠٥)	٦ أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٧٢٣,٣٧٩	١٧٥,٥٨٣	أعباء تمويل مزجلة
(٤,٨٧٩,٦٢٨)	(٢,٧٩٥,٩٨٦)	أرباح تقييم المشتقات المالية
٥,٣٦٧,٨٩٤	٥,٦٧٨,٩٠٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٥,٦٠٦,٠٩١	١٣٨,٦٠١,٠٦٣	
		التغيرات في رأس المال العامل:
١٢,٠٨٢,٧٥٢	(٢٢,١٩٢,٣٤٢)	نم مدينة تجارية
(٢٩,٦٢٥,٥٤٨)	٢٤,٦٦٣,٤٠٠	المخزون
(١٣٣,٨٥٩)	(١٤,٦٥١,١٢٠)	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٢٢٠,٠٩٦	٨,٥١٣,٥٧٤	ذمم دائنة تجارية
(٤١,٣٠٠,٨٠٦)	٢٩,٦٨٧,٥٠٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٢,٨٤٨,٧٢٦	١٦٤,٦٢٢,٠٧٥	
(١٣,٢٨٥,٩٦٧)	(١٠,٩١٢,٤٦٤)	زكاة مدفوعة
(١,٤٦٠,٣٩٩)	(٧٧٠,٩١٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٢٥٨,١٠٢,٣٦٠	١٥٢,٩٣٨,٦٩٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
(٤٣,٣٠١,٧٥١)	(٩,٥٣٣,٧٩٨)	٨ شراء ممتلكات وألات ومعدات
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٤٣,٣٠١,٧٥١)	١,٢٣٨,١٠٧	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٤,٢٥١,٠٠٠	—	متحصلات من قروض لأجل
(٤٣,٢٥٠,٠٠٠)	(٦٠,٩٤٤,٤٤٤)	سداد قروض لأجل
—	٤,٥٩٦,٤٢٠	صافي الحركة في التسهيلات البنكية
(٣١٢,٨٧٨,١٤٦)	(١٩٤,٩٤٣,٨٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	—	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠٣,٠٧٧,١٤٦)	(٢٥١,٢٩١,٨٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٨,٢٧٦,٥٣٧)	(٩٧,١١٥,٠٤٧)	النقص في النقد وما في حكمه
١١١,٠١٩,٢٥٦	٩٧,٩٠٠,١٣١	رصيد النقد ومالي حكمه في بداية الفترة
٢٢,٧٤٢,٧١٩	٧٨٥,٠٨٤	رصيد النقد ومالي حكمه في نهاية الفترة
١٢٠,٢٤٦,٨٥٤	١,٩٣١,١٧٥	أهم المعاملات غير النقدية
		توزيعات أرباح غير مدفوعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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 ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

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

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

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تُطبق المجموعة، للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات أصبحت نافذة للتطبيق لأول مرة في سنة ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم 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 الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

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

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند التسليم. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي السابقة. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الإرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للثمن المتغير.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

(ب) 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 ٥.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وفقاً لطبيعة نشاط المجموعة والأدوات المالية التي تمتلكها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بالإضافة إلى الترتيبات المختلفة مع العملاء فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنه لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية 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 (اختبار SPPI).

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة والقروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨م (تاريخ التطبيق الأولي) ودراسة تأثير ذلك التحول بأثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

#### ٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

##### (ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعويضات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية مقابل غالبية أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قامت إدارة المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ولم ينتج عن هذا التقييم فروقات جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيل أية خسائر ائتمان خلال الفترة.

#### ٢-٢-٣ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه في الاعتراف الأولي لأصل أو مصروف أو إيراد (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

#### ٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

##### ٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢-٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك 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 الربح والخسارة. 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. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

##### ٢-٢-٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ - هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

### ٣- المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

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

التقديرات والافتراضات

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة فإن التقديرات والافتراضات الجوهرية التي تمت من قبل الإدارة هي نفس تلك التقديرات والافتراضات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م باستثناء التغير في الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخط الإنتاج الرابع للشركة الأم، في ما يلي بيان بأهم التغيرات في تلك الأعمار وتأثيرها المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م:

الموجودات التي تم إعادة تقدير أعمارها	المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغير في العمر الإنتاجي، ريال سعودي (بالآلاف)
محطة الكهرباء	١٤	٦،٨	٦،٩١٥
مباني	١٤	٦،١٦	١،١٨٠
المعدات	١٤	٦،١٦	٤٠،٧٨٥
اجمالي الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغير في العمر الإنتاجي			٤٨،٨٨٠

٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)

تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء

٢٤٥،٤٥٤	١٨١،٠٦٤	اسمنت سائب
٢٥٣،١٤٦	١٤٩،٦٤٠	اسمنت معبأ
٢٢،٨٧٢	٣٧،٩٦١	أكياس اسمنت
—	٤٤،٢٢٦	اسمنت خام (كلنكر)
٥٢١،٤٧٢	٤١٢،٨٩١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٥٢٠،١٤٥	٣٦٢،٥٦٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
١،٣٢٧	٥٠،٣٣١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٥٢١،٤٧٢	٤١٢،٨٩١	

لا توجد تسويات جوهرية على الإيرادات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، وذلك وفقا لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٦- إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات (انظر الايضاح ادناه)
١٢,١١٩,٢٠٩	—	فروقات جرد
—	٢١٠,٨٩٥	تسوية حساب عملاء وموردين
—	٤٤٨,٤٤٣	رسوم جمركية مستردة
٢٥٧,٤٢٤	٣٤٨,٨٧٣	فروقات عملة
٥٢٢,٥٥١	١,٢٨٠,٧٧٩	أخرى
<u>١٢,٨٩٩,١٨٤</u>	<u>١٣,٠٦٠,٨٩٥</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بيع بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٨).

٧ - الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٨٧٥,٠٠٠	٩,٩٣٦,٣٥٤	٤,٢٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٣,٢٨٥,٩٦٧)	(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٩١٢,٤٦٤)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>٧,٢٠٦,٨٠٢</u>	<u>١١,٠١١,٨٥٥</u>	<u>٤,٣٤٩,٣٩١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٨- ممتلكات وألات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٢٢٢,٥٦٩	٩٦,٣٩٨,٠٠٢	استهلاكات
٤٣,٣٠١,٧٥١	٩,٥٣٣,٧٩٨	مشتريات ممتلكات وألات ومعدات

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث والتي تم اهلاكها بالكامل خلال السنوات السابقة، نتج عن ذلك أرباح بيع بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم ادراجها ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٦).

(٢) تم رهن كافة ممتلكات والآت ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ١,٦٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٦٧ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (الصندوق) كضمان القرض لأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١١). تم الانتهاء من سداد القرض بالكامل خلال شهر مايو ٢٠١٨م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، لم تنته الإدارة من إجراءات إلغاء هذا الرهن بعد سداد كافة أقساط القرض.

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,٧٥٣,٤٢٢	٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	قطع غير
٣٢٦,٦٠٧,١٧٩	٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	منتجات تحت التشغيل
٣٥,١١٤,٦٧٧	٢٩,٤٤٠,٠٩١	مواد أولية
٩,٤٣٤,٧٠٥	٨,٥٧١,٩٣٠	محروقات
٥,٧٥٧,٥٠٤	٦,٧٢٢,٢٥٣	مواد تعبئة وتغليف
١٤,١٢٤,٠٦٤	٢,٧٥٠,٨٧٥	مواد أخرى
<b>٥٩٧,٧٩١,٥٥١</b>	<b>٦٢٢,٤٥٤,٩٥١</b>	



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتممة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٠- ذمم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في:

الإجمالي ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها ريال سعودي	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي
٢٠١٨م ١٧٤,٥٠٦,٦٢٧	٢٤,٢٨٥,٨٨٨	٣٤,٠٣٤,٨٠٩	٣٥,٩٤٧,٤٤٩	٨٠,٢٣٨,٤٨١
٢٠١٧م ١٥٢,٣١٤,٢٨٥	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٥٩,٦٨٠,٦٤٤

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

١١ - قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
-	٣٤,٨٢٤,٤١٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩٤,٥٨٣,٣٣٤	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	قرض البنك الأهلي التجاري
١٩٤,٥٨٣,٣٣٤	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٨٦,٧١٣,٣٠٦)	الجزء المتداول
١٤٢,٦٩٤,٤٤٥	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠١٠م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. تم الانتهاء من سداد القرض بالكامل خلال شهر مايو ٢٠١٨م. إن القرض مضمون برهن جميع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخط الإنتاج الخامس لصالح الصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لم تنته الإدارة من إجراءات إلغاء هذا الرهن بعد سداد كافة أقساط القرض.

(ب) خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدامها بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. 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 كهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

### ١٢- احتياطي نظامي

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

### ١٣- توزيعات أرباح

(أ) توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م:

أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت ينبع بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠١٧ م بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال للسهم الواحد ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم. قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٨ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة أعلاه.

(ب) توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م:

قامت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٧ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع 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.

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

### ١٤- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح الفترة وذلك بقسمة ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٢٠٤,٧٥٠	٤٣,٦٦٣
ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)	
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)	
١,٣٠	٠,٢٨
الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم	

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

### ١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

### ١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٣٧٤	٢,٣٩٣	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٤٢٥	٢,٦٢٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١٧	٤١٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

### ١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العمولة

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

**مخاطر العملات**

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

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين. يمثل رصيد أكبر خمسة عملاء ٨٨% من إجمالي رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٧٨%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركيز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكثر ٥ عملاء ٨٩% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٦%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من غالبية العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة ١٠٠ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٢٨٤،٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٨٤،٥ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**إدارة مخاطر رأس المال**

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

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

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