

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

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

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

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 سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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 مسئوليتنا 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 نبدى 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

٢١ صفر ١٤٤٠هـ
٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م



جدة
AIR/١٠/١٨

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٩٤,١٨٠,٧٠٢ (٤٥٢,٤٣٩,٩٧٤)	٥٦٥,٧٠١,٨٣٧ (٤٨٠,١٨٤,٤٠٢)	١٧٢,٧٠٨,٧١٤ (١٤٥,٤٩٣,٧١٧)	١٥٢,٨١٠,٧١٤ (١٢٩,٠٤٢,٣٠٤)	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
٢٤١,٧٤٠,٧٢٨	٨٥,٥١٧,٤٣٥	٢٧,٢١٤,٩٩٧	٢٣,٧٦٨,٤١٠		إجمالي الربح
(٧,٨٨٨,٤٢٦) (٢٠,٥٧١,٠٠٦)	(٨,٤٨٨,٣٥٥) (٢٦,٨٨١,٠٢٧)	(١,٨٨٩,٦٢١) (٥,٨٧٤,٥٦٣)	(٢,٧٠٤,٢٤٥) (٨,٦٥٦,٣٠٨)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٢١٣,٢٨١,٢٩٦	٥٠,١٤٨,٠٥٣	١٩,٤٥٠,٨١٣	١٢,٤٠٧,٨٥٧		ربح التشغيل
٦,٢٦٤,١٢٤ (٢,٢٨٩,٥٥٤) ١٥,١٠٠,٩١٥	٣,٥٣١,٤٨٢ (٧,٠١١,٧٤٣) ١٧,٧٠٤,٢٤٣	١,٣٨٤,٤٩٦ (١,٥٦٣,٧٠٧) ١,٩١٣,٣٠٣	٧٣٥,٤٩٦ (٢,٥٣٠,٩٣١) ٤,٦٤٣,٥٠٤	٦	أرباح تقييم المشتقات المالية أعباء تمويلية إيرادات أخرى
٢٣٢,٣٥٦,٧٨١	٦٤,٣٧٢,٠٣٥	٢١,١٨٤,٩٠٥	١٥,٢٥٥,٩٢٦		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٩٥٠,٠٠٠)	(٣,١٢٥,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	٧	الزكاة
٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	١٣,٥٥٥,٩٢٦		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	١٣,٥٥٥,٩٢٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢٢,٧٢٢,٤٧٢ ٦٣٤,٣٠٩	٥٦,٩٤٥,٩٦٢ ١,٤٧٦,٠٧٣	١٧,٩٧٢,٨٧١ ٨٧,٠٣٤	١٣,٢٨٢,٤٧١ ٢٧٣,٤٥٥		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	١٣,٥٥٥,٩٢٦		
١,٤١	٠,٣٦	٠,١١	٠,٠٨	١٤	ربحية السهم الربح الأساسي والمنخفض للسهم من صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٢,٩١٢,٥٢٢,٦٥٢	٨
٦,٤٠٢,٩٠٤	٥,٢٠٢,٣٦٠	
<u>٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢</u>	<u>٢,٩١٧,٧٢٥,٠١٢</u>	
الموجودات المتداولة		
٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	٦٢٧,١٠٨,٧٢٧	٩
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٦٠,٦٦٩,٤٣٤	١٠
١٩,٠٥٦,٢٧٦	٣٢,٥٨٦,٤٧٤	
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥,١١٣,٦٩٩	
<u>٨٩١,٧٢٥,٦٤٣</u>	<u>٨٢٥,٤٧٨,٣٣٤</u>	
<u>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</u>	<u>٣,٧٤٣,٢٠٣,٣٤٦</u>	
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢
١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٨١١,٠٤٥,٠٧٥	
<u>٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣</u>	<u>٣,١٧٣,٥٤٥,٠٧٥</u>	
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣١,٤٧٦,٢٥٠	
<u>٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠</u>	<u>٣,٢٠٥,٠٢١,٣٢٥</u>	
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
إجمالي حقوق المساهمين		

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)		
المطلوبات غير المتداولة		
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١٢٩,٧٢٢,٢٢٢	١١
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٦٨,٨٧٩,٨٩٧	
٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩	١٩٨,٦٠٢,١١٩	
المطلوبات المتداولة		
١٥,٠١٩,٢٣١	٣٠,١١٣,٣٤٤	
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٢٥٨,٤٢١	
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١١
—	١٣,١١٨,٦٧٢	
٧٥,٩٥٦,٨١٨	١٥٧,١٢٤,٣٣٨	
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٧٩,٩٣٨,٣٤٨	
١١,٠١١,٨٥٥	٦,١٣٧,٨٩٠	٧
٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦	٣٣٩,٥٧٩,٩٠٢	
٥١٨,٤٠٩,١٦٥	٥٣٨,١٨٢,٠٢١	
٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥	٣,٧٤٣,٢٠٣,٣٤٦	

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣١,٧٧٠,١٧٧	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١,٤٧٦,٠٧٣	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
(١,٧٧٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوك الملكية غير المسيطرة
٣,٢٠٥,٠٢١,٣٢٥	٣١,٤٧٦,٢٥٠	٣,١٧٣,٥٤٥,٧٥٥	٣,١٧٣,٥٤٥,٧٥٥	٨١١,٠٤٥,٠٧٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٦٣٤,٣٠٩	٢٢٢,٧٢٢,٤٧٢	٢٢٢,٧٢٢,٤٧٢	٢٢٢,٧٢٢,٤٧٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوك الملكية غير المسيطرة
٣,٣٣٤,٨٥٩,٩٦٨	٣٠,٨٣٠,٤٤٢	٣,٣٠٤,٠٢٩,٩٢٦	٣,٣٠٤,٠٢٩,٩٢٦	٩٤١,٥٥٦,٩٢٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
٢٣٢,٣٥٦,٧٨١	٦٤,٣٧٢,٠٣٥	
١٦٩,٩٥٣,٩٨٣	١٤٥,٥٨٣,٦١٠	
—	(١٠,٧٧١,٩٠٥)	٦
٩٩٢,٨٢٤	١٧٥,٥٨٣	
(٦,٢٦٤,١٢٤)	(٣,٥٣١,٤٨٢)	
٧,٤٧٨,١٢٤	٨,٣١٤,٥٢٢	
٤٠٤,٥١٧,٥٨٨	٢٠٤,١٤٢,٣٦٣	
٦,٧١٨,٥١٢	(٨,٣٥٥,١٤٩)	
(٥١,٤٦٠,٦٧٧)	(٤,٦٥٣,٧٧٦)	
٧٤,٦٦٩	(١٣,٥٣٠,١٩٨)	
٥,٦٢٣,٢٧٥	١٥,٠٩٤,١١٣	
(٢٨,٣٨٣,٥١٤)	(١١,١٠٤,١٢٥)	
٣٣٧,٠٨٩,٨٥٣	١٨١,٥٩٣,٢٢٨	
(١٣,٢٨٥,٩٦٦)	(١٠,٨٢٣,٩٦٥)	
(٢,٦٣١,٤١٢)	(٤,٦٧١,٣١٥)	
٣٢١,١٧٢,٤٧٥	١٦٦,٠٩٧,٩٤٨	
(٥٠,٧٢٣,٧٨٢)	(١٢,٦٣٠,٨١٠)	٨
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	
(٥٠,٧٢٣,٧٨٢)	(١,٨٥٨,٩٠٥)	
١٣٩,٢٥١,٠٠٠	—	
(٥١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٣,٩١٦,٦٦٧)	
—	١٣,١١٨,٦٧٢	
(٤٣٠,٢٤٨,٦١٠)	(١٩٤,٤٥٧,٤٨٠)	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	
(٣٤٣,٦٩٧,٦١٠)	(٢٥٧,٠٢٥,٤٧٥)	
(٧٣,٢٤٨,٩١٧)	(٩٢,٧٨٦,٤٣٢)	
١١١,٠١٩,٢٥٦	٩٧,٩٠٠,١٣١	
٣٧,٧٧٠,٣٣٩	٥,١١٣,٦٩٩	
٢,٨٧٦,٣٩٠	٨١,١٦٧,٥٢٠	

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

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 سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٤٨ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧ هـ (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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموجزة 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، وتنطبق 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 الإفصاح ٥.

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 الثلاثة الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وفقاً لطبيعة نشاط المجموعة والأدوات المالية التي تمتلكها كما في ٣٠ سبتمبر 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقها 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 المتكيدة 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 المحفوظ 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 الأصل مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية مقابل ٨٨% من أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٨١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قامت إدارة المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ولم ينتج عن هذا التقييم فروقات جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيل أية خسائر ائتمان خلال الفترة.

٣-٢-٢ 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.

٤-٢-٢ 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقها 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 للالتزامات 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 للالتزامات 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 تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح 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، و تمارس 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.

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 التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخط الإنتاج الرابع للشركة الأم، في ما يلي بيان بأهم التغييرات في تلك الأعمار وتأثيرها المالي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغيير في العمر الإنتاجي، ريال سعودي (بالآلاف)	المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	الموجودات التي تم إعادة تقدير أعمارها
٦,٩١٥	٦,٨	١٤	محطة الكهرباء
١,١٨٠	٦,١٦	١٤	مباني
٤٠,٧٨٥	٦,١٦	١٤	المعدات
<u>٤٨,٨٨٠</u>			إجمالي الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغيير في العمر الإنتاجي

٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء
٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢٢,١١٥	٢٠٦,٠٢٥	أسمنت سائب
٣٣٦,٨٢٤	٢٠٤,٠٧٣	أسمنت معبأ
٣٥,٢٤٢	٥٤,٨٤٠	أكياس أسمنت
—	١٠٠,٧٦٤	أسمنت خام (كلنكر)
<u>٦٩٤,١٨١</u>	<u>٥٦٥,٧٠٢</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٩١,٩١٠	٤٥٣,٥٢٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢,٢٧١	١١٢,١٧٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
<u>٦٩٤,١٨١</u>	<u>٥٦٥,٧٠٢</u>	

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

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

٦- إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح أدناه)
١٢,١١٩,٢٠٩	—	فروقات جرد
١٢٨,٠٠٠	—	تسوية حساب عملاء وموردين
١٤١,٦٩٨	٤,٣٩٨,٧٣٧	رسوم جمركية مستردة
٤١١,٧٦٥	٥٢٩,٠٩٣	فروقات عملة
٢,٣٠٠,٢٤٣	٢,٠٠٤,٥٠٨	أخرى
<u>١٥,١٠٠,٩١٥</u>	<u>١٧,٧٠٤,٢٤٣</u>	

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

٧ - الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٣٦,٣٥٤	٥,٩٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٣,٢٨٥,٩٦٦)	(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٨٢٣,٩٦٥)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>١٠,٣٣١,٨٠٣</u>	<u>١١,٠١١,٨٥٥</u>	<u>٦,١٣٧,٨٩٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٩٥٣,٩٨٣	١٤٤,٣٨٣,٠٦٦	استهلاكات
(٥٠,٧٢٣,٧٨٢)	(١٢,٦٣٠,٨١٠)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والآلات 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 والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ١,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: 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 ٢٠١٨ م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، لم تنته الإدارة من إجراءات إلغاء هذا الرهن بعد سداد كافة أقساط القرض.

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٧٤٣,٠٩٨	٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	قطع غيار
٣٥٦,٣١٠,٩٠٠	٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	منتجات تحت التشغيل
٤٠,٨٣٣,٣٧٤	٢٩,٤٤٠,٠٩١	مواد أولية
٩,٥٩٤,٧٨٣	٨,٥٧١,٩٣٠	محروقات
٦,٤٨١,٦٥٣	٦,٧٢٢,٢٥٣	مواد تعبئة وتغليف
٦,١٤٤,٩١٩	٢,٧٥٠,٨٧٥	مواد أخرى
<u>٦٢٧,١٠٨,٧٢٧</u>	<u>٦٢٢,٤٥٤,٩٥١</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٠- ذمم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار صافي الذمم المدينة التجارية كما في:

	أكثر من ٦٠ وأقل من ٩٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٨٢,٥٥٣,١٦٥	٣٣,٣٣٨,٧٢٢	٢٢,٤١٩,٧٤٠	١٦٠,٦٦٩,٤٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٩,٦٨٠,٦٤٤	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	١٥٢,٣١٤,٢٨٥

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 بعض كبار العملاء) بشأن الذمم المدينة التجارية.

١١ - قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
—	٣٤,٨٢٤,٤١٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨١,٦١١,١١١	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	قرض البنك الأهلي التجاري
١٨١,٦١١,١١١	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٨٦,٧١٣,٣٠٦)	الجزء المتداول
١٢٩,٧٢٢,٢٢٢	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠١٠ م 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 ٢٠١٢ م. تم الانتهاء من سداد القرض بالكامل خلال شهر مايو ٢٠١٨ م. إن القرض مضمون برهن جميع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخط الإنتاج الخامس لصالح الصندوق. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م لم تنته الإدارة من إجراءات إلغاء هذا الرهن بعد سداد كافة أقساط القرض.

(ب) خلال سنة ٢٠١٥ م، 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 سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢ م. 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.

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 سبتمبر 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 ١٩٦,٤٩ 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 توصيه مجلس الإدارة أعلاه.

- أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت ينبع بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام ٢٠١٨ م بمبلغ ٧٨,٧ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال للسهم الواحد ما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم.

(ب) توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

فترة التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٢٢,٧٢٢	٥٦,٩٤٦	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
١,٤١	٠,٣٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٠,٦ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٥٦١	٣,٥٩٠	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٤٢٥	٣,٢٨٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٤	٤٩٨	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 مسنول 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.

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 جوهرية 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 ٧٨% من إجمالي رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٨%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركيز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكثر من ٥ عملاء ٦٩% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٦%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية مقابل ٨٨% من أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٨١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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 سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٣٣٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٨٤,٥ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، تسهيلات بنكية، 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 المبقة 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 المبقة).