

الخيار الأول دائماً لشركائنا

التقرير السنوي 2018



اسمنت ينبع
Yanbu Cement



1979 1980 1981 1982 1983 1984 1985 1986 1987 1988
1989 1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998
1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008
2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018



خادم الحرمين الشريفين
الملك سلمان بن عبدالعزيز آل سعود
يحفظه الله



صاحب السمو الملكي
الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود
ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء وزير الدفاع يحفظه الله

المحتويات

كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة
كلمة الرئيس التنفيذي
صفحة 8-9

40 عام من النجاح

لمحة عن الشركة
صفحة 16

نظرة عامه على السوق
صفحة 18

إستراتيجيتنا
تطوير الموارد البشرية - صفحة 28
تحسين النقد و التكلفة - صفحة 32
المنتجات والكميات - صفحة 34
استغلال الأصول - صفحة 36
الاستدامة والأتمتة الصناعية - صفحة 38

الصحة والسلامة
صفحة 40

المسئولية الاجتماعية
صفحة 42

إدارة الأداء
صفحة 44

الحوكمة والمخاطر والالتزام
إدارة المخاطر - صفحة 54
الحوكمة - صفحة 58

النتائج المالية
ملخص الأداء المالي - صفحة 83

تقرير المراجع الخارجي
صفحة 85

1.5
مليون طن
مبيعات التصدير

4.4
مليون طن
المبيعات المحلية

5.7
مليون طن
إنتاج الكلنكر

113
مليون ريال
مبيعات التصدير

654
مليون ريال
مبيعات محلية

10%
حصة السوق

93
مليون ريال
صافي الأرباح

287
مليون ريال
أرباح التشغيل
قبل الزكاة
والإهلاك

143
مليون ريال
إجمالي الأرباح

أعضاء مجلس الإدارة



صاحب السمو الملكي
الأمير عبد العزيز بن
مشعل آل سعود
رئيس مجلس الإدارة
السيرة الذاتية صفحة 76



تركي المبارك
عضو ممثل
صندوق الاستثمارات العامة
السيرة الذاتية صفحة 77



عبد العزيز الراجحي
عضو
السيرة الذاتية صفحة 76



محمد الخريجي
عضو
السيرة الذاتية صفحة 76



سعيد العيساني
عضو
السيرة الذاتية صفحة 76



فهد الراجحي
نائب رئيس مجلس الإدارة
السيرة الذاتية صفحة 76



إبراهيم الراشد
عضو ممثل بنك التنمية الاجتماعية
السيرة الذاتية صفحة 77



رياض أبا الخيل
عضو
السيرة الذاتية صفحة 77



فهد الجعلان
عضو - ممثل
المؤسسة العامة للتأمينات
الاجتماعية
السيرة الذاتية صفحة 76



أمين السندي
عضو- ممثل المؤسسة العامة
للتقاعد
السيرة الذاتية صفحة 76



الدكتور/احمد زقيل
عضو والرئيس التنفيذي
السيرة الذاتية صفحة 76

كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة

لم يكن عام 2018 كسابقه من الاعوام التي مضت، بل كان عاماً مليئاً بالتحديات الكبيرة والمنعطفات الصعبة التي مرت بها اقتصاديات المنطقة عموماً وبسبب الاوضاع العالمية والتي أثرت بشكل مباشر على مجمل الأنشطة التجارية والصناعية والخدمية ولم يكن اقتصادنا الوطني في منأى عن هذه التقلبات. وكما عودتنا دائما اسمنت ينبع بأن تكون مستعدة لمثل هذه التقلبات التي تمر بالأسواق وامتصاص أي صدمات قد تنجم عن تباطؤ الطلب وحدة المنافسة نظراً لطبيعة الدورة الاقتصادية، استعدت الشركة بخطة استباقية تتماشى مع التغيرات وتؤكد جاهزيتنا الإدارية والفنية والمالية للتعامل مع المعطيات والاستحقاقات الجديدة، وفق ما تتطلبه المرحلة لضمان استمرار دوران عجلة الانتاج وتلبية حاجة الأسواق ورضى عملائنا، والتكيف بأفضل الطرق مع أي متغيرات جديدة على هيكله التكاليف مقارنة بالعام السابق 2017 م.

حيث رصدنا بوادر إشارات تباطؤ الطلب وزيادة العرض وارتفاع مخزون الكلنكر ومواد البناء في المملكة لما يشهده قطاع التشييد والبناء من تقلبات وفي ظل تراجع حجم المشاريع الإنشائية الجديدة والتي تعتبر الرئة التي يتغس من خلالها قطاع صناعة الاسمنت السعودي. وهو ما ننظر اليه على انه نتيجة طبيعية مؤقتة للمرحلة التي تمر بها المملكة بعد البدء في تنفيذ برنامج التحول الوطني ومواكبة لرؤية 2030 ، وفي ظل حرص الدولة وجهودها الرامية لتعزيز مقومات الاقتصاد الوطني وإطلاق حزمة من المشاريع التنموية والخدمية التي حملتها الموازنة المالية للعام الجاري 2019 ، والتي عززت التفاؤل في رفع سقف الإنفاق للتماشي مع مستوى الطموحات المنشودة بغية تحسين معدلات الرخاء والازدهار للملكة والمواطن السعودي ومع ذلك نظل حذرين من ما قد يخفيه عام 2019 من ضغوط اضافية على قطاع الاسمنت.

ولا ننسى في هذه العجالة ان ننوه بالتزامنا التام في أسمنت ينبع وحرصنا على المضي قدماً في التوجهات العامة للدولة من خلال تنفيذ برنامج التوطين واستقطاب الكفاءات الوطنية والمؤهلة والعمل على تطوير الكوادر السعودية، وإضافة إلى استمرار دعمنا لبرنامج المسؤولية المجتمعية . وأود أن أنتهز هذه الفرصة باسمي وباسم المجلس وبالنيابة عن جميع المساهمين بالشكر والتقدير لجميع العاملين بالشركة على قيامهم بأداء الواجب المطلوب منهم والذي كان من أهم الأسباب في نجاح الشركة ونسأل الله تعالى أن نكون قد وفقنا في هذه المهمة الملقاة على عاتقنا وأن تحوز النتائج على رضاكم.

وختاماً يتقدم مجلس الإدارة بالشكر والعرفان لحكومة خادم الحرمين الشريفين ونائبه الأمين على ما أولوه للصناعات الوطنية من التشجيع والرعاية. ونيابة عن مجلس إدارة شركة إسمنت ينبع، يسرني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي عن نتائج السنة المالية 2018م وأن نتلقى أرائكم الهادفة لما فيه مصلحة الشركة ومستقبلها الزاهر بإذن الله تعالى.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

فهد الراجحي

نائب رئيس مجلس الإدارة

كلمة الرئيس التنفيذي

تميز قطاع الأسمنت السعودي بطلب ونسبة مبيعات عالية عام 2015، حيث كان نمو السوق على مدار السنوات العشر منذ عام 2006 بمعدل إيجابي وبمتوسط 11% سنوياً. كذلك استمر معدل زيادة الطاقة الإنتاجية مستمر في الزيادة بوتيرة مماثلة وبمتوسط 10.5 ٪ سنوياً خلال نفس الفترة بدءاً من عام 2016 تمثيلاً مع انخفاض أسعار النفط، حيث سجل انخفاضاً بنسبة 50٪ في النصف الثاني من عام 2014 وتراجع بنسبة 50٪ خلال عام 2015 مما أثر على الناتج المحلي الإجمالي وبالتالي انخفاض الطلب بنسبة 10٪ تقريباً في عام 2016 و 13٪ في عام 2017 و 15٪ في عام 2018. علي اثر ذلك أصيب القطاع بصدمة جراء التحول في السوق إلى حوالي 50٪ من استخدام الطاقة الإنتاجية في عام 2018 مما أدى إلى ضغوط كبيرة في السوق وحروب أسعار شرسة ونتج عن ذلك ثلاث ظواهر رئيسية:

1. وجود مخزون عالي من الكلنكر يصل إلى 60% عن الطاقة الإنتاجية
2. بدأت بعض الشركات بتسجيل خسائر
3. بدأت بعض الشركات وقف الإنتاج جزئياً.

كشركة رائدة في السوق ومثال دائم على الريادة فقد أخذت اسمنت ينبع المبادرة في عام 2016 واعتمدت أسلوب الإدارة المبني على الأداء. لذلك كانت شركة اسمنت ينبع أول شركة في هذا القطاع تضم إدارة الأداء والتخطيط الاستراتيجي في مؤسستها مع فريق من الخبراء المخصصين لتنفيذ التحول الثقافي والتشغيلي على مستوى الشركة. وكانت نتائج عام 2018 ثمرة هذا الاتجاه، حيث كانت اسمنت ينبع الشركة الوحيدة التي حققت أرباح في المنطقة الغربية والتي عانت أكثر من غيرها في حرب أسعار السوق الشرسة، وتمكنت الشركة من تحقيق ذلك من خلال زيادة الإنتاج وخفض التكلفة لمستوى المعايير الدولية وتصدير 50 ٪ من الكلنكر في المملكة مدعوم بجودته الممتازة وأسعاره التنافسية.

إضافة الى ذلك اتخذت اسمنت ينبع العديد من اساليب التحسين منها استغلال الأصول الصناعية التي تنتج حوالي 21000 طن من خطيها الرابع والخامس بزيادة قدرها 16 ٪ على الطاقة الانتاجية دون أي استثمار يذكر وبموثوقية عالية سهلت توفير أكثر من 10 ٪ في تكلفة الصيانة وقطع الغيار محافظين على إنتاج أعلى مستويات الجودة من الكلنكر في المملكة. كما قامت اسمنت ينبع بتطوير إستراتيجية التحسين الخاصة بها بما يتماشى مع رؤية المملكة لكفاءة الطاقة وخفض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون، مما حقق مستويات استخدام وانبعاثات قياسية عالمية مدعومة باستعادة الطاقة الحرارية المهدرة وغيرها من التقنيات الصناعية المتقدمة.

ومن خلال استغلال الرقمنة، والكفاءة التشغيلية واستراتيجية تنمية المواهب؛ حققت اسمنت ينبع أعلى مستوى من التوطين الحقيقي في المستويات الإشرافية والهندسية مع وجود أكبر عدد من المهندسين السعوديين المؤهلين؛ وتمثل القوى العاملة السعودية الآن 40 ٪ من القوى العاملة في الشركة. يعمل المهندسون السعوديون حالياً بوظائف رؤساء الأقسام وكبار المهندسين حيث يتمتعون بموهبة عالية ومتطورة بشكل جيد وفعال ضمن خطط القوى العاملة المستقبلية لشركة اسمنت ينبع مع نظرة مستقبلية لتصل نسبة السعودة الي 75٪ في عام 2022.

وختاماً سوف تعتمد استراتيجية اسمنت ينبع في عام 2019 على تنمية الأفراد توسيع نطاق الأتمتة و تفعيل مبادرات استدامة التي من شأنها أن تضع الشركة على مستوى المعايير العالمية في مجال الاسمنت.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

د. أحمد زقيل

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

في صناعة الاسمنت



40 عاماً من النجاح

1999 2000 2001 2002 2003
2004 2005 2006 2007 2008
2009 2010 2011 2012 2013
2014 2015 2016 2017 2018

1979 1980 1981 1982 1983
1984 1985 1986 1987 1988
1989 1990 1991 1992 1993
1994 1995 1996 1997 1998

2018	2016	2013	2011	2005
<p>تغيير شعار الشركة</p> <p>أقل تكلفة نقدية في قطاع الأسمنت في المملكة العربية السعودية</p> <p>قيادة السوق من حيث الجودة</p> <p>حصة السوق 10 %</p>	<p>تعزيز الطاقة الإنتاجية من خلال التحسين الفني</p> <p>الخط الرابع إلى 9000 طن / اليوم</p> <p>الخط الخامس إلى 12000 طن / اليوم</p>	<p>زيادة رأس المال من مليار و 50 مليون ريال سعودي إلى مليار و 575 مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم بنسبة 50 %</p>	<p>رفع الطاقة الإنتاجية للخط الرابع الي 8500</p>	<p>الخط الخامس بطاقة إنتاجية 10000 طن/يوم</p> <p>انشاء وتنفيذ شركة سينوما الصينية</p>
				

اسمنت ينبع
Yanbu Cement

1997	1993	1984	1982	1980	1976
<p>الخط الرابع بطاقة إنتاجية 7000 طن/يوم</p>	<p>تم إدراج اسمنت ينبع في هيئة سوق المال برمز (3060)</p>		<p>الخط الثالث بطاقة إنتاجية 1000 طن / يوم</p>	<p>الخط الأول والثاني بطاقة إنتاجية 1500 طن/يوم</p>	<p>تأسست كشركة مساهمة برأس مال 700 مليون ريال سعودي</p>
					
					<p>الخط الأول والثاني والثالث بطاقة إنتاج سنوي 1.28 مليون طن</p> <p>بتكنولوجيا الافران الطويلة الجافة</p> <p>إنشاء وتنفيذ شركة KHD الألمانية</p>





صاحب السمو الملكي الأمير مشعل بن عبد العزيز آل سعود (رحمه الله)
مؤسس ورئيس مجلس الإدارة
2017-1976



الشيخ عبد الرؤوف محمد صالح أبو زنادة
مؤسس والعضو المنتدب
2017-1976



الشيخ سليمان عبد العزيز الراجحي
مؤسس ونائب رئيس مجلس الإدارة
2017-1976



المهندس عمر باغفار (رحمه الله)
المدير الفني
1984-1976



الدكتور سعود صالح إسلام
المدير العام وعضو مجلس الإدارة
2012-1984



عام 1999: افتتاح ولي العهد آنذاك خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز (رحمه الله) خط الإنتاج الرابع بطاقة إنتاجية 7000 طن من الكلنكر في اليوم، بحضور صاحب السمو الملكي الأمير مشعل بن عبد العزيز (رحمه الله) رئيس مجلس الإدارة والدكتور سعود إسلام الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة السابق لشركة أسمنت ينبع. الصورة توضح الدكتور أحمد زقيل، مدير المشروع في ذلك الوقت وعضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي الحالي لشركة أسمنت ينبع يقوم بشرح مقومات وخصائص المشروع.



ملتزمون بقيادة الطريق نحو الحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون من خلال الطريقة التي نؤدّم بها أعمالنا مثل المشروع الجديد لاستعادة الطاقة المهذرة وتنفيذ نظام إدارة الطاقة. وإدارة أعمالنا بطريقة مستدامة للحد من تأثيرنا على البيئة وتحسين حياة شركائنا.



لمحة عن الشركة



2

عدد خطوط إنتاج
بطاقة إنتاجية 21 ألف طن
كلنكر في اليوم

910
موظف165
ميغا واط
قدرة توليد الطاقة3
انظمة إدارة معتمدة

مرافق سكنية متكاملة

6000
ساعة تدريبية10
مليون طن اسمنت
طاقة إنتاجية4
أنواع من الأسمنت35
ميغا واط /ساعة
قدرة توليد الطاقة من
خلال استرجاع الطاقة
الحرارية المهدرة

لمحة عن الشركة

اسمنت ينبع شركة مساهمة سعودية، واحدة من كبرى شركات تصنيع الأسمنت في المملكة العربية السعودية وأكبر شركة أسمنت في المنطقة الغربية بطاقة إنتاجية إجمالية تزيد عن 7 مليون طن من الكلنكر وطاقة إنتاجية أعلى من 10.0 مليون طن سنوياً من الأسمنت. كما تصنف الشركة كواحدة من أكبر 50 شركة في السعودية برأس مال مدفوع قدره 1.575 مليار ريال سعودي.

يقع مصنع اسمنت ينبع بمحافظة ينبع بمنطقة رأس بريدي على ساحل البحر الأحمر ما بين مدينتي ينبع وأمّالج، 70 كم شمال ميناء ينبع التجاري ويعتبر كواحد من أكثر المواقع التجارية الجغرافية الممتازة في المملكة العربية السعودية وكمنفذ تجاري مفتوح على شمال وشرق أفريقيا وجنوب شبه الجزيرة العربية. يقع مبنى الإدارة العامة للشركة في مدينة جدة في قلب المنطقة الغربية الأقرب الى أهم الأنشطة الاقتصادية في المملكة.

تسعى اسمنت ينبع جاهدة لتكون المورد المفضل لعملائنا من خلال تقديم وتطوير حلول مبتكرة. ولا يمكن تحقيق ذلك إلا عندما نتمكن من توفير مستوى الجودة المطلوب في التطبيقات الملموسة والتي تتوافق بشكل صارم مع جميع المعايير واللوائح المعمول بها وتلبي احتياجات العملاء من حيث أداء المنتج والخدمات. نلتزم الشركة بتحسين جودة منتجاتها من خلال التطبيق الصارم لأعلى مستوى من معايير الجودة كألوية ومن خلال تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة والمتكاملة المعتمد والتي حازت فيها العديد من شهادات الجودة الدولية والوطنية وكذلك عن طريق التحسين المستمر لتسهيل كفاءة عمليات الإنتاج وجودة المنتج. تسعى الشركة جاهدة لتزويد عملائها بالمساعدة الفنية عالية المستوى من خلال خبرتنا وموظفينا المتخصصين. ونذهب إلى أبعد من ذلك ونقدم قيمة تفوق احتياجات عملائنا.

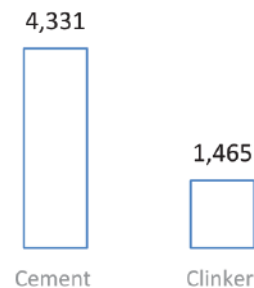
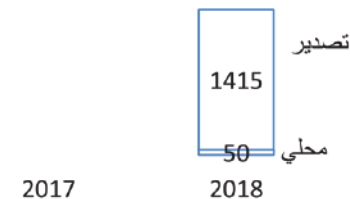
كما نلتزم اسمنت ينبع بإستراتيجية كفاءة الطاقة في المملكة للحفاظ على الموارد من خلال العمل على تحقيق أهداف برنامج كفاءة استخدام الطاقة في السعودية، كما نلتزم الشركة بدورها القيادي كنموذج يحتذى به في التشغيل كصديقة للبيئة بما يتماشى مع الحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون، والتي تم تحقيقها من خلال التشغيل الأمثل للعمليات ورفع مستوى الأتمتة والحلول الفعالة في استخدام الطاقة مثل استعادة الطاقة الحرارية المهدرة والمنتجات المبتكرة مثل الاسمنت البوزولاني وأسمنت الحجر الجيري.

كما نلتزم اسمنت ينبع بروية المملكة العربية السعودية في التوطين من خلال برنامج إدارة المواهب الذي يستهدف تطوير وتمكين القوى العاملة السعودية لدينا.

تتخذ اسمنت ينبع نهجاً نموذجياً تجاه المسؤولية الاجتماعية بميزانية سنوية سخية مدعومة بأدائها المالي المتميز ومنهجيات خفض التكلفة الفعالة.

ويمثل الأفراد دائماً أولوية عالية في استراتيجيات اسمنت ينبع من خلال معايير السلامة وظروف العمل المثلى والتطوير المستمر لمعايير بيئة العمل لدينا.

تعتمد الإدارة الاستراتيجية والأداء الصناعي في اسمنت ينبع على ركائز ومبادرات الاستدامة والتطوير المستمر في ثقافة تتسم بالتحدي في الأداء.

مبيعات الاسمنت والكلنكر
الكمية بالآلاف طنمبيعات الكلنكر
الكمية بالآلاف طن

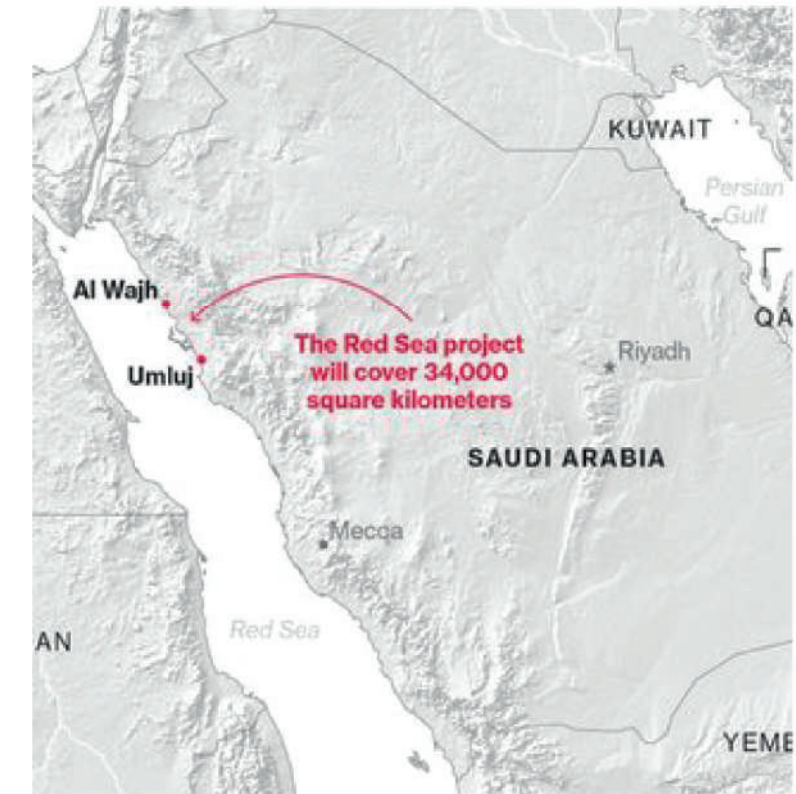
الأرقام المالية الرئيسية الموحدة 2018

767.1	صافي المبيعات (مليون ريال سعودي)
143	اجمالي الأرباح (مليون ريال)
286.7	أرباح التشغيل قبل الزكاة والإهلاك (مليون ريال)
93.2	صافي الربح (مليون ريال)
1	التوزيعات النقدية (الريال)

الأداء الصناعي 2018

5,720	إنتاج الكلنكر (ألف طن)
0	معدل الوفيات
40	السعودة %
4	عدد أنواع الاسمنت
79	استغلال الطاقة الإنتاجية %
10	حصة السوق %
86	الاعتمادية في الإنتاج %

نظرة عامة على السوق

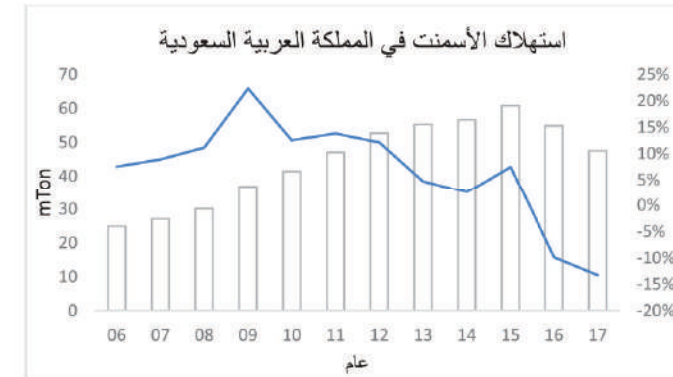


تتميز اسمنت ينبع بموقعها الفريد على شاطئ البحر الأحمر الذي يمكنها من الوصول إلى أسواق التصدير ومشاريع التنمية المحلية الجديدة، وتصل اسمنت ينبع إلى شمال وغرب المملكة مع سهولة الوصول إلى الساحل الشرقي لأفريقيا وكذلك ساحل جنوب شبه الجزيرة العربية.

نظرة عامة على السوق

الأسمنت هو أحد مكونات المواد الأولية في صناعة البناء والتشييد. ولا يمكن مجازة نطاق التطبيقات الهائلة الخاصة به من قبل أي من مواد البناء الأخرى وتعتبره أغلب المناطق في العالم مادة البناء الأساسية.

تميز قطاع الأسمنت السعودي بطلب ونسبة مبيعات عالية عام 2015، حيث كان نمو السوق على مدار السنوات العشر منذ عام 2006 بمعدل إيجابي و بمتوسط 11% سنوياً. كذلك معدل زيادة الطاقة الإنتاجية استمر في الزيادة بوتيرة مماثلة وبمتوسط 10.5% سنوياً خلال نفس الفترة بدءاً من عام 2016 تمسباً مع انخفاض أسعار النفط، حيث سجل انخفاضاً بنسبة 50% في النصف الثاني من عام 2014 وتراجع بنسبة 50% خلال عام 2015 مما أثر على الناتج المحلي الإجمالي وبالتالي انخفاض الطلب بنسبة 10% تقريباً في عام 2016 و13% في عام 2017 و 15% في عام 2018. أصيب القطاع بصدمة من التحول في السوق إلى حوالي 50% من استخدام الطاقة الإنتاجية في عام 2018 مما أدى إلى ضغوط كبيرة في السوق وحروب أسعار شرسة.



وننتج عن ذلك ثلاث ظواهر رئيسية:

- وجود مخزون عالي من الكلنكر يصل إلى 60% من الطاقة الإنتاجية
- بدأت بعض الشركات بتسجيل خسائر
- بدأت بعض الشركات وقف الإنتاج جزئياً.



نظرة على الشركات

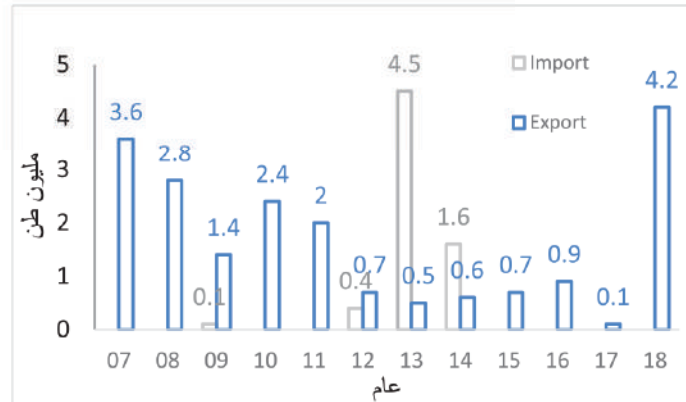
تتمتع شركتي اسمنت المنطقة الجنوبية والأسمنت السعودية بحضور قوي متمثل في المنطقة التي تعمل بها والتي تتميز بقلّة تركيز المصنعين، وبالتالي فهي قادرة على الاستفادة من بيع كميات أكبر وتجنب ضغوط الأسعار. وفي الوقت نفسه تعاني شركتي أسمنت ينبع وأسمنت اليمامة من وضع مشابه من حيث المنافسة العالية في مناطقها والتي تتميز بعدد كبير من المصنعين وبالتالي عرضة لحرب الأسعار وضغوط حصة السوق.

المنطقة	الشركة	2018	2017
المنطقة الوسطى	اسمنت اليمامة	3,885	4,242
	اسمنت القصيم	3,024	3,873
	اسمنت المدينة	2,350	3,409
	اسمنت الرياض	1,978	2,785
	اسمنت الشرقية	2,092	2,208
المنطقة الجنوبية	الاسمنت السعودية	5,191	5,062
	اسمنت نجران	1,588	1,769
المنطقة الغربية	اسمنت الجنوبية	5,780	5,579
	اسمنت الصفوة	1,612	1,753
	اسمنت المتحده	1,519	1,743
	اسمنت ينبع	4,331	5,328
	اسمنت العربية	2,765	3,531
المنطقة الشمالية	اسمنت ام القري	1,190	1,232
	اسمنت الجوف	1,141	1,421
	اسمنت الشمالية	812	1,152
	اسمنت تبوك	1,170	1,089
	اسمنت حائل	1,621	1,049
	الإجمالي	42,049	47,225

تصدير الكلنكر والاسمنت 2018

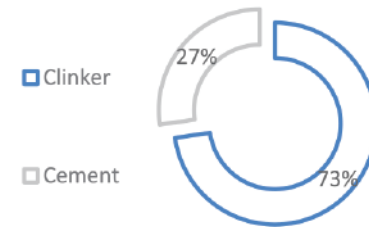
بلغت إجمالي مبيعات السوق السعودي خلال عام 2017 (47.2 مليون طن) من الأسمنت وانخفضت في عام 2018 بنسبة 12.5%.

نتيجة للطلب المحلي والقوى على الاسمنت قامت الحكومة بفرض حظر على تصديره عام 2008م، استمر حتى عام 2016 حتى تم السماح بتطبيق رسوم جمركية عالية على تصديره لم تمكن الشركات من المنافسة. وخلال عام 2018 تم إعفاء التصدير من هذه الرسوم وأصدرت رخص لتسع شركات خلال عام 2017.

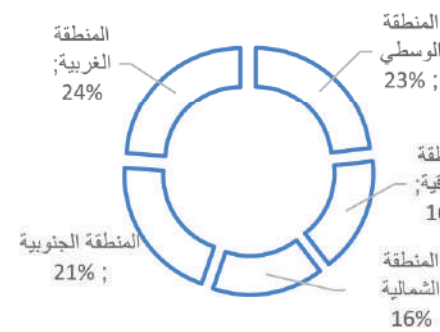


الاستيراد والتصدير (بالمليون طن)

يعتبر تصدير الكلنكر سوقاً بديلاً هاماً يمكن أن يحسن من أرباح الشركة وتدقيقها النقدي. نجد أن شركة الاسمنت السعودية تمثل 60% من تصدير الاسمنت، وشركة اسمنت ينبع تمثل 46% من صادرات كلنكر السعودية في عام 2018.



توزيعات السوق 2018



نظرة على السياسات المالية متوسطة المدى للمملكة التي تهدف الي:

- خفض معدلات العجز
- استدامة المالية العامة
- تطوير أساليب الدعم والإنفاق الاجتماعي لرفع الكفاءة.
- تحديث وتطوير البنية التحتية
- تحفيز تنمية القطاع المالي
- تطوير القطاعات الإنتاجية والخدمية
- إضافة أنشطة جديدة لدعم النمو الاقتصادي والعمالة.

استراتيجيتنا: بناء المستقبل

في ظل وجود ثقافة أداء قوية مع استخدام مؤشرات أداء مبسطة وحوافز جديدة متوافقة تمامًا مع أهداف الشركة سيتم نشر ثقافة مسؤولية الربح والخسارة والمساءلة في الشركة وسيتم إغلاق فجوة الأداء للوصول الي أفضل أداء ممكن.

والاعتماد على القوة المالية لخلق قيمة مضافة نصبو للحفاظ على استراتيجية استثمار متوازنة. وستعتمد الشركة بالنظر الى المستقبل والتطور التكنولوجي سياسة الائمة الصناعية V4.0 للوصول الي أحدث نظم التشغيل الصناعي مع تطوير عامل الموارد البشرية لقيم الثقافة والتعلم والنزاهة والالتزام بالصحة والسلامة المهنية والرغبة في ان نكون في طليعة الشركات العاملة في المملكة مع تعزيز أسلوب ريادة الاعمال في التنمية المستدامة للشركة على المدى الطويل

تهدف الاستراتيجية الجديدة لأسمنت ينبع لعام 2020، وتمشياً مع رؤيتنا "أن نكون الخيار الأول لشركائنا"، إلى تحقيق نمو مربح وتبسيط الأعمال لتقديم عوائد مرنة وقيمة جذابة للمساهمين. تعتمد هذه الإستراتيجية على خمسة عوامل تعمل لمصلحة شركائنا وهي توفير النقد وتخفيض التكلفة وتنوع المنتجات وتعظيم الكميات من خلال استغلال الأصول والاستدامة والأتمتة الصناعية.

ستعمل الاستراتيجية الجديدة للشركة على جميع المستويات خلال السنوات القادمة بهدف الاستفادة من التطور في الأداء خلال الحقبة الماضية والنظر الى تحقيق أداء اعلى من متوسط أداء السوق. ستعمل اسمنت ينبع لاستغلال أصولها وثوابتها لكي تستثمر في مستقبلها.

سينتج عن استغلال الخبرات نموذجًا تشغيليًا منضبطًا للتكلفة و هيكله مرنة للشركة. وسيكون هناك تركيز أكبر على التصدير، مع نمو الأسواق المحلية. وسيسمح الدور الفعال الخاص بالأداء والاستراتيجية للشركة بتحسين كلفتها إلى حد كبير مع تحسين هيكله راس المال والأنشطة غير المباشرة مما سيؤدي الي توفير في تكلفة المبيعات والمصاريف العامة والإدارية.



استراتيجيتنا: بناء المستقبل



الشراكات الاستراتيجية تسمح للشركة بالتوسع والتخصص دون قيود بدلاً من إنفاق الكثير من المال والوقت في إتقان شيء جديد، نحن نفضل إتقان منتجاتنا الخاصة واستدعاء الخبراء للقيام بمهام أخرى عند الحاجة.

2018

استراتيجيتنا	ركزنا في عام 2018، على تطوير ثقافة أداء أقوى
تطوير الموارد البشرية	الاستثمار في تطوير القادة الحاليين والمستقبليين وتحسين نسبة التوطين الفعالة التي تتجاوز 50%
المنتجات والكميات	مجموعة كبيرة من المنتجات مع معيار جودة عالية وقدرة تشغيل كاملة
تحسين النقد والتكلفة	الحفاظ على مكانتنا في الجودة لنظل في المقدمة وان نكون دائما على استعداد للطلب المتزايد على الأسمنت والكلنكر محليا وخارجيا. أسمنت ينبع هي أدنى تكلفة نقدية لإنتاج طن الأسمنت في المملكة العربية السعودية، مع كمية كبيرة من الكلنكر للتصدير لتوفير وضع جيد في التدفق النقدي.
الاستدامة والامتة الصناعية	الحفاظ على الجودة العالية ومكانتنا في المملكة لنظل في المقدمة وان نكون جاهزين لتلبية الطلب على الأسمنت والكلنكر داخليا وخارجيا. تعزيزاً لتنفيذ مشروعات التطوير هذا العام، تم الانتهاء من مشروع لتحسين قابلية الاحتراق، والان نحن على وشك أن نكون مصنعاً مؤتمناً بالكامل
استخدام الأصول	تطبيق نظام إدارة الطاقة والصناعة 4.0 هما أهدافنا لتحقيق عمليات مستدامة تأثر الحلول المحتملة إيجاباً بتقليل فترة حياة الأصول والاستخدام الفعال في وحداتنا الرئيسية
	الاستفادة الكاملة من مواردنا مع التركيز على القيم المضافة لإطلاق العنان لقدراتنا

استراتيجيتنا: بناء المستقبل

تطوير الموارد البشرية

تولي الشركة اهتماماً بالموارد البشرية وتعمل على الحفاظ عليها.

تحسين النقد والتكلفة

سوف نستمر بشكل منهجي ومنظم في إدارة التكاليف لدينا والاستفادة من التدرج بأفضل الممارسات.

المنتجات والكميات

يبدأ التميز التجاري بمنتجات وخدمات متباينة مع خبرتنا الرائدة في الصناعة.

استغلال الأصول

تقييم بعض الحالات القديمة سواء من خلال المخزون أو الأصول الإنتاجية.

الاستدامة والامتة الصناعية

التزامنا بالاستدامة عامل يميزنا ونرى أنها فرصة وكذلك مسؤولية.



تتبنى شركة أسمنت ينبع مجموعة من الأولويات الإستراتيجية وخلق قيمة مستدامة لجميع المساهمين. وتؤمن أسمنت ينبع بأن أولوياتنا هي التركيز على العملاء والسلامة وقيادة التكلفة وإنتاجية الطاقة البشرية والكفاءة الكلية.

تطوير الموارد البشرية

ركزت استراتيجية الموارد البشرية لدينا خلال عام 2018 في المقام الأول على تطوير ثقافة أداء أقوى والاستثمار في تطوير القادة الحاليين والمستقبليين بتوسيع نطاق ترقية المهندسين السعوديين، من خلال برامج التمكين التي تدعم استراتيجيتنا 2020 "بناء مستقبل مستدام". وخلال عام 2018 تم تدريب 20 من أفضل مواهبنا المؤهلين حسب خطط التعاقب في الشركة يشمل التدريب لدينا مجموعة من البرامج التدريبية لبناء المهارات في مجالات تشمل الأعمال التجارية والمالية والصحة والسلامة والمبيعات والمنتجات والحلول والعمليات، وتقوم إدارة الأداء والمواهب، بضمان أن تكون أهداف أداء موظفينا متوافقة تماماً مع أهداف العمل. ولدى الجميع مسؤوليات واضحة وندرك تماماً كيف تؤثر وظيفتنا على نتائج الأعمال. يتم إجراء عمليات مراجعة منتظمة بين الموظفين والمديرين التنفيذيين خلال العام لمواءمة التنفيذ والسماح للمديرين بمراقبة وتطوير فرقهم. وتعد المراجعة الدائمة في الوقت المناسب والمستمرة هي المفتاح لثقافة الأداء القوية. فيما يتعلق بمكافآت الموظفين، فقد قمنا بتبسيط نظام المكافآت وأهدافنا المركزة على النتائج التي تناسب أهدافنا. وهدفنا هو زيادة الأداء من خلال ضمان مكافأة الأشخاص على أساس تقييم الأداء الخاص بهم. كما تم إعادة تصميم مقاييس الأداء لتعكس بشكل أفضل الأداء المستدام المطلوب لأعمالنا. وفي عام 2019، نخطط لاستكمال عملية تقييم المواهب وخطط التعاقب. سنتيح لنا هذه العملية تحديد المواهب في شركتنا والتخطيط بشكل أفضل لتعاقب الوظائف الرئيسية. كما سيساعدنا ذلك في اتخاذ قرارات التطوير الصحيحة وتحديد آلية تحسين المواهب كي نضمن أن يكون لدينا الأشخاص المناسبون للعمل.

مشروع التحول في الموارد البشرية

تهتم الشركة بمواردها البشرية وتعمل على الحفاظ عليها ودعم استقرارها الوظيفي وتحسين ومراقبة أدائها عبر برامج فعالة من خلال التنسيق بين إدارة الموارد البشرية والإدارات المختلفة ومنذ (2013) حتى الآن نقوم بممارسات جادة للموارد البشرية، ولكن الي الان لم تلبى طموحاتنا ونحتاج إلى مزيد من التقدم مع أفضل التطبيقات العالمية. ونهدف في المستقبل إلى أن نكون نموذجاً للقيادة والتوجيه الذي يشار إليه الذي يمكن أن يقيسه ويحققه انتماء الموظفين.

وقد كان المشروع الاستراتيجي لتحول الموارد البشرية لتحقيق طموحنا بدعم من الإدارة العليا للشركة وكان لتقديرهم دور إيجابي في تحقيق رضا أفضل. وتعتمد فلسفة الموارد البشرية على تعزيز مواردنا البشرية و على قيم النزاهة في بيئة العمل، وتحسين البيئة الوظيفية والاجتماعية، وترجمة وتجسيد قيم الشركة لدعم رؤية الشركة ورسالتها وأهدافها.

نعتد على التدريب لرفع كفاءة الأداء وزيادة المعرفة والتعلم وفهم برامج مهارات العمل ومتطلباته، بما في ذلك نقل الخبرة، زيادة درجة الكفاءة والجودة عند أداء العمل. حيث يثبت الاداء القدرة على تحمل المسؤولية والاعتمادية والالتزام والانضباط الوظيفي والتخطيط للتعاقب والسعودة كما ونعتمد على جودة الاختيار والتوظيف واستقطاب الخبرات والمهارات الممتازة والعلاقة التكاملية بين الإدارات وممارسات القادة والمشرفين في مختلف قطاعات الشركة وقدراتهم على بناء الكفاءات.

برامج التوظيف والسعودة

تواصل الشركة اهتمامها بالموظفين لتعزيز قدراتهم ومهاراتهم من خلال تزويدهم ببرامج تدريبية متخصصة في مختلف البرامج الفنية والتجارية والتطوير المهني والبيئي والسلامة حيث تم تنفيذ 5000 يوم تدريب خلال العام 2018. أولت الشركة اهتماماً كبيراً لبرامج السعودة ووضعت خطاً لتمكين الكوادر الوطنية وتعزيز قدراتهم على التعيين في المناصب القيادية والإشرافية للشركة مع الحرص على توفير بيئة عمل جذابة بالنسبة لهم. وفقاً لذلك، أقرت الشركة في عام 2018 خطة السعودة التدريبية للوصول إلى معدل السعودة بنسبة 70% من موظفيها كهدف استراتيجي وطني بحلول عام 2022.



ففي عام 2018، ركزنا على تطوير ثقافة أداء أقوى والاستثمار في تطوير القادة الحاليين والمستقبليين

تطوير الموارد البشرية

تتوافق أهداف أداء موظفينا تماماً مع أهداف العمل. ولدى الجميع مسؤوليات واضحة وندرك تماماً كيف تؤثر وظيفتنا على نتائج الأعمال. يتم إجراء عمليات مراجعة منتظمة بين الموظفين والمديرين التنفيذيين خلال العام لمواءمة التنفيذ والسماح للمديرين بمراقبة وتطوير فرقهم. وتعد المراجعة الدائمة في الوقت المناسب والمستمرة هي المفتاح لثقافة الأداء القوية.

جودة في الإنتاج وثقة في الامداد وعناية بالطبيعة والانسان في محيطنا.

يقم المصنع على بعد حوالي 70 كم شمال
ينبع في رأس بريدي على ساحل البحر الأحمر.



تحسين النقد والتكلفة

سنستمر في إدارة تكاليفنا بشكل منظم وواضح، ورفع المستوى واستخدام أفضل الممارسات في إدارة التكلفة.



نسعى لاستخدام جميع الأدوات المتاحة للتحكم في تكاليفنا وتخفيضها من خلال منظومة الأداء لدينا

بنجاح إستراتيجية إنفاق رأسمالية بسيطة، مما يقلل بشكل كبير من استثمارنا الرأسمالية دون عرقلة قدرتنا على نمو أعمالنا. ولقد مكنتنا إستراتيجيتنا الخاصة بتخفيض النفقات الرأسمالية (CAPEX) والنفقات التشغيلية (OPEX) خلال العامين 2018 و 2018 بتخفيض إجمالي للتكاليف لأكثر من 40 مليون ريال.

تسير اسمنت ينبع على الطريق الصحيح وتستند إلى قوة الأرباح ونمو التدفق النقدي في عام 2018. ومن ذلك تقوم الشركة بتعزيز عملية الشراء من خلال منهجية المناقصة إلى الاستفادة من حجم الشراء الضخم والقدرة على التفاوض والمساومة مع الموردين، لقد أتاح لنا ذلك مع الموردين اختيار جميع قطع الغيار من أفضل موردين محلياً وعالمياً مع شروط دفع تفضيلية وتوفير في التكلفة بلغت 3.4 مليون ريال سعودي خلال عام 2018.

إن تميزنا في التكلفة هو ديدن شركة اسمنت ينبع وهو ضروري لتحقيق النجاح في صناعتنا، وسنستخدم جميع الأدوات المتاحة للتحكم في تكاليفنا وتقليلها.

لأننا نجتمع بين المهارات والعمل بشكل مهني، يمكننا تقليل تكاليفنا والعمل بكفاءة في اسمنت ينبع. تعد المرونة وخفة الحركة والمعايير الداخلية والخارجية والخبرة اللازمة لعملياتنا من عوامل النجاح الرئيسية لدفع تكلفة القيادة.

لقد نتج عن تحسين استخدام وصفة خلط المواد الفرصة لخفض تكلفة صيانة المعدات بسبب انخفاض معدلات التآكل وتحسين عملية الحرق في الأفران 1 ريال سعودي للطن الواحد خلال عام 2017 بأكمله.

وعلى سبيل المثال، فيما يتعلق بتكاليف الوقود والطاقة الحرارية فإن تكلفة الطاقة والوقود من خلال استعادة الطاقة المهدرة وزيادة سعة الأفران تمكنا من تخفيض إجمالي التكلفة 8 مليون ريال سعودي خلال عام 2018. وقد تحقق ذلك من خلال خبراء تقنيين يعملون عن كثب لتحسين عملياتنا. وفي عام 2019، حيث نتوقع أن ترتفع أسعار الطاقة، فإن معالجة تحسين مزيج الوقود وكفاءة استخدام الطاقة بالإضافة إلى استخدام أنواع الوقود البديلة، سيكون محل التركيز الرئيسي لتخفيض تكاليف الطاقة.

بفضل خبرتنا التي اكتسبناها من خلال امكانياتنا المثبتة بالفعل ومعرفتنا في مجال الصيانة الوقائية وتحسين القدرات، فإننا نتبع

المنتجات والكميات

أحد الأهداف الرئيسية في استراتيجيتنا هو الحفاظ على الجودة العالية ومكانتنا في المملكة لنظل في الطليعة وان نكون جاهزين لتلبية الطلب على الأسمنت والكلنكر داخليا وخارجيا.



تلتزم الشركة بإنتاج أعلى جودة في السوق

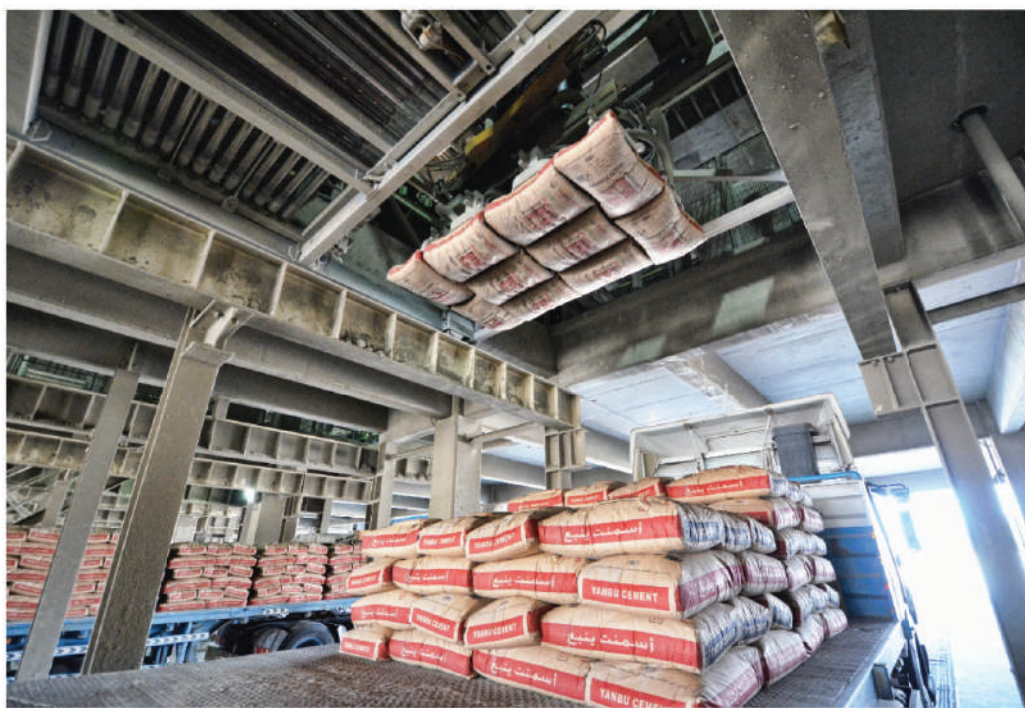
”

يبدأ التميز التجاري بمنتجات وخدمات متميزة. وبفضل خبرتنا الرائدة في الصناعة ونتوقع أن نحافظ على مكانتنا كرواد في صناعتنا. ولدينا القدرات التي تمكننا من العمل على عدد من المنتجات الهامة والمميزة التي تركز على الحلول المستدامة لتنمير بنجاح ونصنع ميزة تنافسية.

إن تعزيز التعاون مع شركائنا يمثل أهمية خاصة في الإمكانيات والقدرات الأساسية حيث نبنى شراكات باستخدام خبراتنا للوصول إلى حلول مبتكرة وتنفيذ عالمي المستوى. والذي يميز منتجاتنا وخدماتنا في السوق التنافسية هو تركيزنا على منافذ جديدة حيث أصبحت هذه المزايا واضحة بشكل متزايد في أعمالنا.

أصبحت أسمنت ينبع المورد المفضل لعملائنا ولتطوير حلول مبتكرة لهم ولا يمكن تحقيق ذلك إلا إذا تمكنا من توفير مستوى الجودة المطلوب في التطبيقات الملموسة التي تتوافق تماما مع جميع المعايير المعمول بها ومتطلبات اللوائح وتلبية احتياجات العملاء من حيث أداء المنتج والخدمات.

التزمت الشركة بتحسين جودة منتجاتها من خلال التطبيق القوي لأعلى مستوى من معايير الجودة كأولوية أولى عبر تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة والمتكاملة لتصبح معتمدة مع حصولنا على العديد من شهادات الجودة الدولية والوطنية من خلال نهج التحسين المستمر لرفع كفاءة عمليات الإنتاج وجودة المنتج.



ما يميز منتجاتنا وخدماتنا في السوق التنافسية هو تركيزنا على التميز حيث أصبحت هذه المزايا واضحة بشكل متزايد في أعمالنا.

استغلال الأصول



من خلال الإستغلال الأمثل لأصولنا الحالية ، نستخدم القدرات التي طورناها بالفعل، ونحن على الطريق الصحيح لتحقيق أهدافنا المتمثلة في إنفاق رأس مال تراكمي أقل من 50 مليون ريال.

نعمل بنشاط لتحسين قاعدة الأصول الحالية لدينا وتعزيز مفهوم الأصول في جميع أعمالنا. وقد أوقفنا محطة الطاقة ذات التكنولوجيا القديمة ، وقمنا بتطوير الخدمات الإنتاجية البديلة.

توفر التحسينات التشغيلية في مصنعنا فوائد كثيرة من خلال زيادة إنتاجية الخط 4 إلى 9000 طن في اليوم وخط 5 إلى 12000 طن في اليوم من 8200 و 10000 طن في اليوم على التوالي وفي الوقت نفسه تقليل استهلاك الطاقة الحرارية لكلا الخطين مع تحسين جودة الكلنكر بزيادة C3S إلى < 60 من متوسط 53 بنسبة 12 ٪ بدون اي استثمارات تذكر .



نعمل على تحسين قاعدة
الأصول الحالية لدينا، مع
تحسين قدراتنا الصناعية،
وتقليل نفقاتنا الرأسمالية
واستكشاف فرص النمو
الجديدة لتخفيض المصاريف
الرأس مالية.



تحسين جودة الكلنكر بزيادة C3S إلى < 60 من متوسط 53 (بنسبة 12 ٪) بدون تكلفة إضافية

الاستدامة والأتمتة الصناعية



التزامنا بمفهوم الاستدامة ميزة لنا ونرى أنها فرصة وكذلك مسؤولية، وهو المحرك لتطوير منتجاتنا وخدماتنا الجديدة. ملتزمون بقيادة الطريق نحو الحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون من خلال الطريقة التي نؤدي بها أعمالنا مثل المشروع الجديد لاستعادة الطاقة المهدرة وتنفيذ نظام إدارة الطاقة. وإدارة أعمالنا بطريقة مستدامة للحد من تأثيرنا على البيئة وتحسين حياة شركائنا.

ونسعى أيضًا الي تميز شركة أسمنت ينبع بالريادة في معالجة الطلب المتزايد على الحلول الممتددة. التي أظهرتها على مدار سنوات عديدة. وبناءً على ذلك، حددنا الاستدامة في عام 2018 كواحدة من الركائز الاستراتيجية الخمس. تدعم الاستدامة استراتيجيتنا التجارية بقوة وهي محرك رئيسي للتميز وزيادة الإيرادات وخلق القيمة المضافة.

كما يعد تطوير واعتماد الحلول الرقمية التي تدعم الابتكار والترابط في الأعمال وتقديم حلول أفضل لشركائنا، مكونًا رئيسيًا لنجاحنا في المستقبل.

الصحة والسلامة

نلتزم بأن يعمل كل موظف في بيئة آمنة

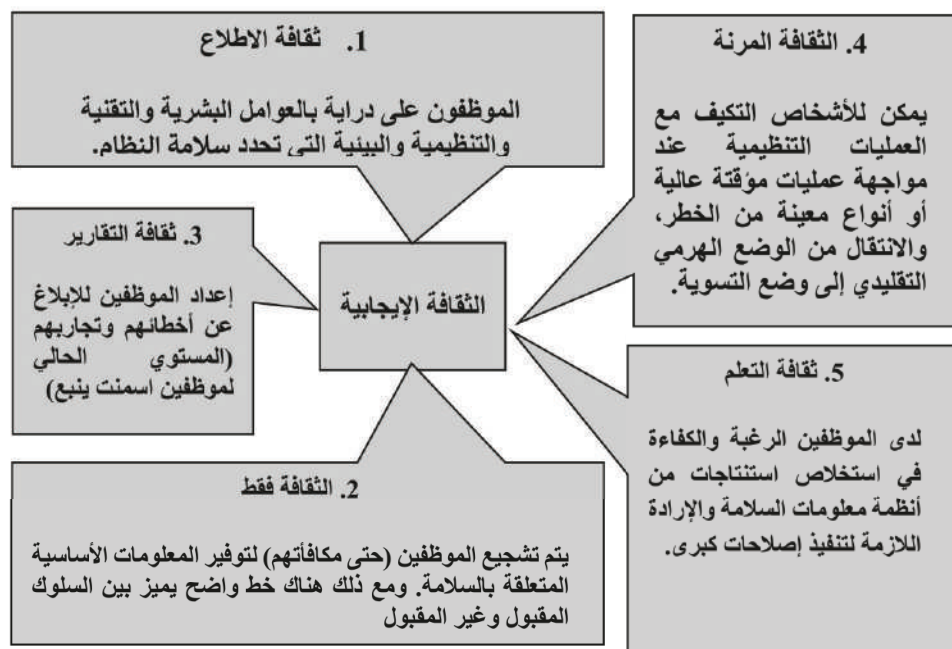


شعارنا

لا ندامة مع السلامة
مع السلامة لا ندامة



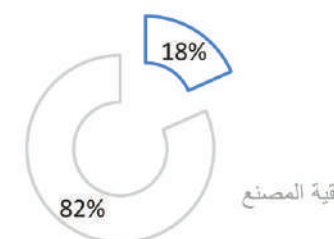
السلامة
أولاً



ثقافة الأمن والسلامة تؤثر على السلوكيات وتنمي روح الالتزام عند الموظف.

تقارير عدم المطابقة من قبل فريق السلامة مقابل موظفي المصنع بالإدارات الأخرى

فريق السلامة



بقية المصنع

الارقام الرئيسية
أصدرت بواسطة فريق السلامة مقابل موظفي المصنع بالإدارات الأخرى

2017	2018	
0	0	إصابة تؤدي الى الوفاة
2	5	إصابة تؤدي للانقطاع عن العمل
3	0	إصابة طبية
27	24	إصابة تحتاج الي الإسعافات الأولية
3	5	حوادث كادت ان تؤدي الي اصابة
0.09	0.07	معدل الخطورة
1.11	1.9	معدل التكرار

أهداف برنامج السلامة

- تخفيض الحوادث والإصابات السنوية التي يتعرض لها الموظف لتصل الي الصفر أو بالقرب منه.
- المساعدة في تطوير العادات ومواقف العمل الآمنة بين الموظفين.
- توفير قناة اتصال بين الموظفين والإدارة.

ابتداءً من عام 2016 وكجزء من نهج تطوير الأداء أطلقت اسمنت بنبع برنامج متطور لإدارة السلامة. حيث التزمت اسمنت بنبع بتوفير بيئة عمل آمنة لكل موظف. وقامت بالتنفيذ الكامل لمعايير ونظام إدارة السلامة.

تنص سياسة الصحة والسلامة بوضوح على طموحنا في جعل السلامة على رأس أولوياتنا. يجب إكمال أسس برنامج إدارة السلامة من خلال متابعة التزام الإدارة ومشاركة الموظفين، وتحليل موقع العمل، والوقاية من المخاطر والتحكم فيها، والالتزام بالتدريب على الصحة والسلامة، لنصل الي الهدف ان نعمل بدون اي اصابات.

وتهدف مشاركة الصحة والسلامة إلى أن يكون تعهدًا جماعيًا يضمن لكل موظف بيئة عمل آمنة.

المسؤولية الاجتماعية



قدمت الشركة مساهمات ورعاية لعدد من الجمعيات الخيرية والجهات الحكومية

- استقبال أطبائنا بالعيادة الخاصة داخل المصنع حالات مرضية من المناطق والقرى المحيطة وتلقيهم العلاج الممكن.
- توزيع كميات من الاسمنت للمساهمة في بناء بعض المساجد والجمعيات الخيرية في منطقة المدينة المنورة.
- دعم أنشطة الجهات الحكومية والمدنية المختلفة في محافظة ينبع.
- دعم التدريب التعاوني لطلبة الجامعات من مختلف المناطق في مصنع الشركة.

تحمل اسمنت ينبع سجلا حافلا من الالتزام تجاه الاهتمام بالمجتمع والناس وجيرانها لا مثيل له في قطاع الاسمنت. ونحن فخورون وسعداء لمواصلة



هذه المسؤولية ومن هذا المنطلق، تؤمن اسمنت ينبع بتعزيز مفهوم الشراكة مع المنظمات الحكومية والمجتمعية. ومن بين العديد من الأنشطة التي تم تنفيذها هذا العام تنظيف البيئة المحيطة بالتنسيق مع بلدية محافظة ينبع. قامت شركة اسمنت ينبع باستغلال إمكانياتها لجمع الإطارات التالفة على طول الطريق الدولي السريع للمصنع والطريق الفرعي للمحافظة على البيئة الصحراوية الجميلة. تم جمع وتخزين ما يقرب من 150 طن من الإطارات داخل المصنع للاستخدام المستقبلي كمبادرة لإنتاج الطاقة الحرارية اللازمة للأفران.

ومن الأمثلة التي تؤكد دعمنا المتواصل لخدمة المجتمع، قامت الشركة بتحمل تكلفة

بوليصة التأمين الطبي لمركز الأمير سلطان بن عبد العزيز للأطفال المعاقين بالمدينة المنورة للسنة الثالثة على التوالي وكان هذا الدعم كان موضع تقدير كبير من قبل عائلات الأطفال وإدارة المركز.



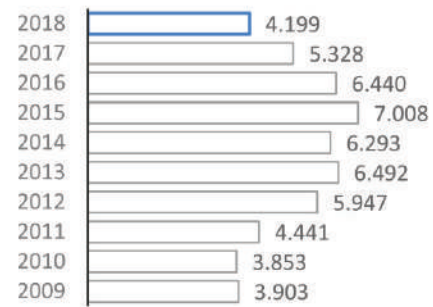
إدارة الأداء

تبنّت شركة أسمنت ينبع مجموعة من الأولويات الإستراتيجية وخلق قيمة مستدامة لجميع المساهمين. وتؤمّن أسمنت ينبع بأن التركيز على العملاء والسلامة وتخفيض التكلفة وتعزيز كفاءة الإنتاج من أولى أولوياتها



إدارة الأداء

مبيعات الشركة في السوق المحلي
(الف طن)



في عام 2018، تم بيع معظم إنتاج الاسمنت محليًا، وبدأنا في إيجاد حل آخر للمعاناة من انخفاض الطلب على الاسمنت من خلال تصدير الاسمنت والكلنكر بدءًا من شهر ابريل من نفس العام.

في السوق المحلي، تمثلت استراتيجيتنا ببيع الاسمنت بشكل أساسي في المنطقة الغربية، وتعتمد سياسة مبيعات الشركة على المبيعات المباشرة لعملائها والتجار والمستهلكين من المصنع الذي يقع في رأس بريدي، على بعد 70 كم شمال ينبع البحر، والشركة ليس لديها منافذ أخرى. وتركيزنا الرئيسي في مدن جدة ومكة المكرمة وكذلك المدينة المنورة وينبع.

انخفضت مبيعات الاسمنت بنسبة 21٪ مقارنة مع عام 2017 بسبب انخفاض الطلب. وقد أثر هذا سلبيًا على الحصة السوقية بنسبة 2٪ لنصل الي نهاية عام 2018 بحصة سوقية تقدر بـ 10.04٪.

تعبئ الشركة منتجاتها اما في شكل أكياس او على كل اسمنت سائب والهدف هو زيادة نسبة الاسمنت السائب الي الحد الأقصى حيث حققنا 62٪ بحلول نهاية عام 2018. التنوع في منتجات الشركة هو إحدى المزايا ونقاط القوة في أسمنت ينبع والذي أعطي الشركة القدرة للحصول على تسويق جيد في المنطقة الغربية.

كان لاستهداف المنطقة الغربية من قبل شركات الأسمنت من خارج المنطقة خلال عام 2018م بكميات وبأسعار متدنية غير مسبوقة مع انخفاض الطلب بالمملكة بنسبة 13 % خلال عام 2018م، كان له الأثر الواضح في انخفاض مبيعات الشركة عن العام الماضي بنسبة 21 %، وانخفضت حصتها السوقية من السوق المحلي بنسبة 2 % حيث وصلت إلى 10 % من السوق المحلي.

كمية المبيعات في
السوق المحلي
(مليون طن)
42

حصة الشركة في
السوق المحلي (%)
10.04

نسبة المنطقة الغربية
من السوق المحلي (%)
27.2

حصة الشركة في
أسواق المنطقة
الغربية (%)
37.4

إدارة الأداء يتبع

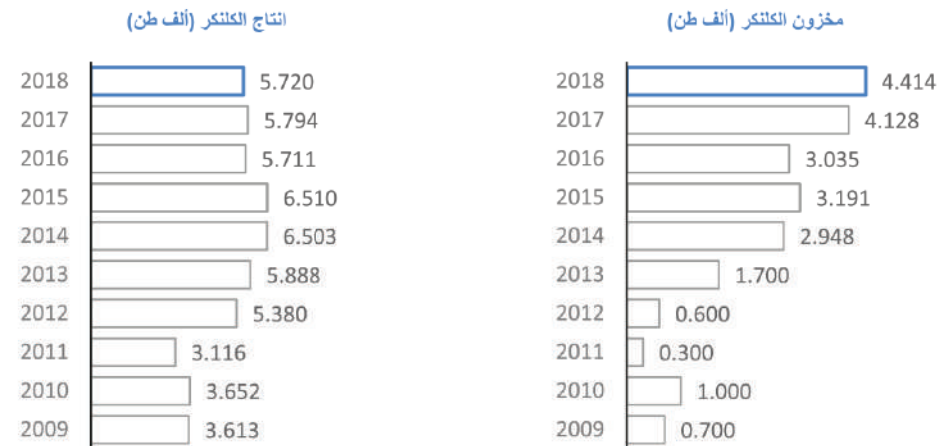
14% من توليد
الطاقة
الكهربائية تم
من خلال
استغلال
الطاقة الحرارية
المهدرة،
ونسهدف 20%
بحلول عام
2020.

كانت 2018 من أصعب السنوات في المملكة من حيث الطلب على الأسمنت. فقد عانت جميع شركات الأسمنت في المملكة من هذه المشكلة، والتي كان لها تأثير سلبي على الأرباح. واضطرت شركة أسمنت ينبع إلى العمل على عدة محاور لمواجهة قلة الطلب على الأسمنت من خلال التعاقد على التصدير، حيث بلغت مبيعات الكلنكر 1.5 مليون طن في عام 2018. وقد ساعد هذا إلى حد كبير في خفض التكاليف وخلق السيولة لتحسين أنشطة التشغيل.

ارتفع مخزون الكلنكر تدريجياً خلال السنوات الخمس الماضية حيث وصل حجم مخزون الكلنكر إلى حوالي 4.412 مليون طن، و انخفض إنتاج الكلنكر بنسبة 2 % مقارنة مع عام 2017، تم إنتاج 5.72 مليون طن مقابل 5.794 مليون طن في عام 2017. ويوفر هذا فرصة جيدة لتصدير الكلنكر خارج المملكة دون أي تأثير على السوق المحلية.

فقد أصبح إنتاج الكلنكر وفقاً لمعايير الجودة العالية هدفاً يجب اتباعه كي يتمكن من تصدير الكلنكر. ومع ذلك، تمكنت أسمنت ينبع عام 2018 من تسليم الكمية المطلوبة من مبيعات الكلنكر و الأسمنت محلياً و عالمياً.

في منتصف عام 2016، قررت الإدارة التوقف عن تشغيل الأفران القديمة الثلاثة التي تم تركيبها في عامي 1979 و1982. وقد تم زيادة الطاقة الإنتاجية للفرن 4 الذي بدأ إنتاجه في عام 1998 على مرحلتين، الأولى في عام 2005 من 7000 طن / اليوم الي 8500 طن / اليوم، والثانية في عام 2016 إلى 9000 طن دون أي نفقات. قمنا بنفس التحسينات في الفرن 5 الذي بدأ الإنتاج في عام 2009 بسعة 10000 طن / يوم ليصل إلى 12000 طن / يوم. أسمنت ينبع تولد طاقتها الكهربائية من خلال المحطة الخاصة بها، حيث وصل توليد الطاقة في عام 2018 إلى 674 مليون ميغاوات في الساعة من خلال 15 محركاً ومولدين توربينين لاستعادة الطاقة الحرارية المهدرة.



إنتاج الكلنكر
5.7
(مليون طن)

مخزون الكلنكر
4.4
(مليون طن)

توليد الطاقة
674
(مليون ميغا
وات ساعة)

توليد الكهرباء
باستغلال الطاقة
الحرارية المهدرة
14%

قوة الأسمنت
54
(ميغا باسكال)



الحوكمة، ادارة المخاطر والالتزام

تعمل اسمنت ينبع في بيئة دائمة التطور ، مما يعرض المجموعة لمخاطر خارجية وتشغيلية ومالية مختلفة.

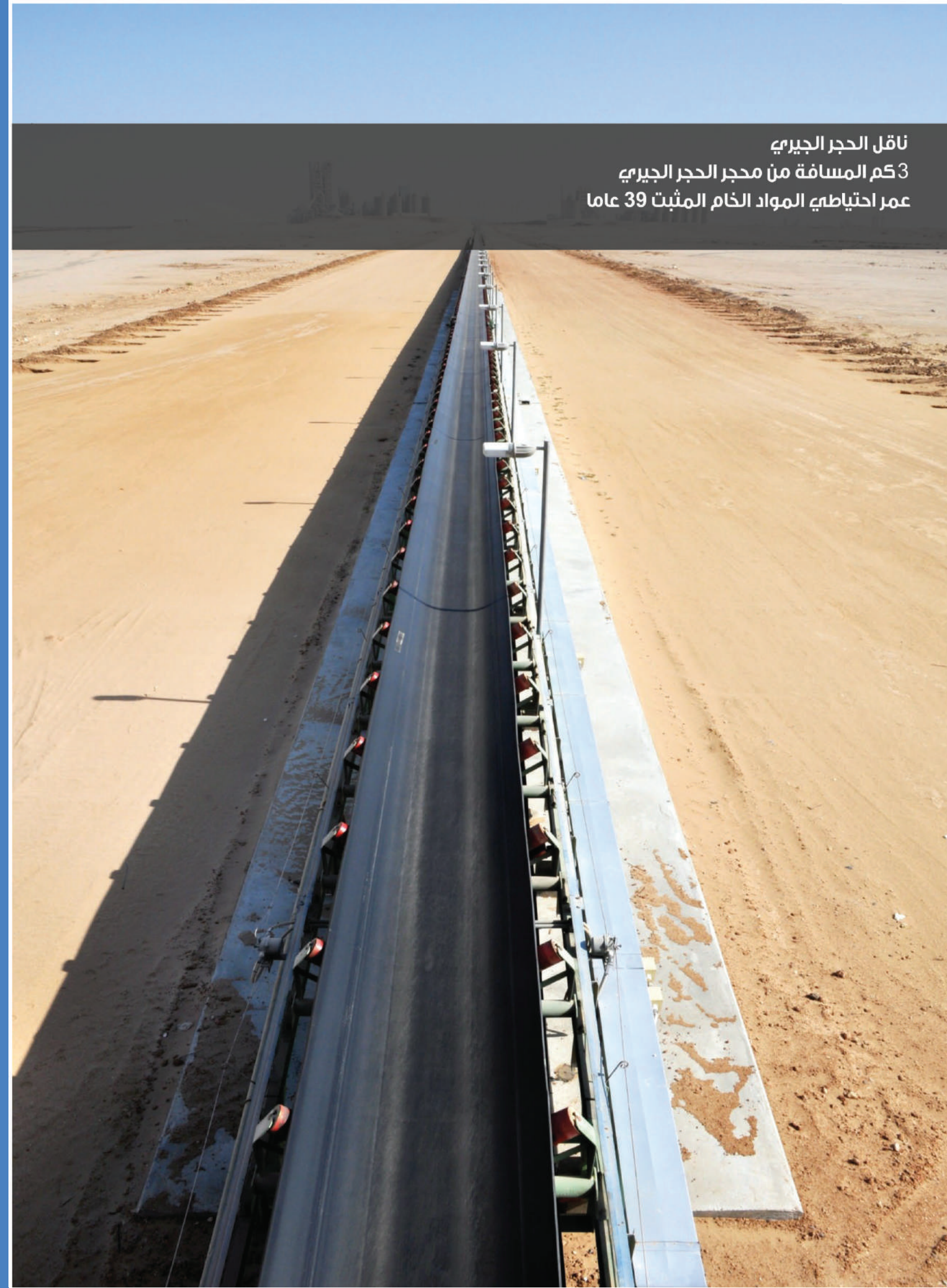
إدارة المخاطر

عملية إدارة المخاطر
تحديد المخاطر وتحليلها
تخفيف المخاطر
رصد وإعداد التقارير
التحقق والمعالجة
الأدوار والمسؤوليات

أنواع المخاطر

مخاطر السوق
مخاطر معدل العمولة
مخاطر سعر صرف العملة
مخاطر الائتمان
مخاطر السيولة
إدارة مخاطر رأس المال

ناقل الحجر الجيري
3 كم المسافة من محجر الحجر الجيري
عمر احتياطي المواد الخام المثبت 39 عاما



إدارة المخاطر

من خلال لجنة الحوكمة والمخاطر والالتزام يشرف مجلس الإدارة على إدارة المخاطر في شركة إسمنت ينبع والمخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية.

تعمل اسمنت ينبع في بيئة دائمة التطور مما يعرض المجموعة لمخاطر خارجية وتشغيلية ومالية مختلفة. ومن أجل ضمان استدامة تطوير أعمالنا وتحقيق أهدافنا، نبذل جهوداً متواصلة لتحديد المخاطر التي نتعرض لها وأساليب السيطرة عليها ومنعها. تم تأسيس إطار شامل لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية في جميع إدارات الشركة يشمل على أدوات الحوكمة والرقابة المناسبة. من خلال هذا الإطار نقوم بتحديد وتقييم وتخفيف ومراقبة التعرض العام للمخاطر في عملياتنا. هدفنا هو الأخذ بالاعتبار المخاطر في جميع عمليات اتخاذ القرارات الإستراتيجية، مما يقلل من احتمال وتأثير الأحداث السلبية المحتملة، وضمان الالتزام للقوانين واللوائح وضمان تطبيق نظام الرقابة الداخلية لدينا في كل نشاط نعمل فيه. كما يأخذ هذا الإطار الشامل في الاعتبار تحليل المخاطر سواء كانت بيئية أو صناعية أو تشغيلية أو مالية أو قانونية أو ما هو متعلق بالسمعة والالتزام.

عملية إدارة المخاطر

تتمحور عملية إدارة المخاطر حول العديد من المناهج المنسقة التي تتم داخل اسمنت ينبع وتخضع للتحسين المستمر. ويشمل تقييم المخاطر إعداد تقييم من أسفل إلى أعلى ومن أعلى إلى أسفل حيث يتم استخدام هذه التقييمات كأساس لمصفوفة مخاطر الشركة، والتي سيتم تحديثها كل عام وتقديمها إلى اللجنة التنفيذية ولجنة الحوكمة والمخاطر والالتزام لاعتمادها.

تحديد المخاطر وتحليلها

تقوم الإدارة بتحديد وتقييم التأثير المحتمل واحتمالية المخاطر الرئيسية التي قد يكون لها تأثير سلبي مادي على العمليات الحالية أو المستقبلية للشركة يتضمن أفق المخاطرة مخاطر إستراتيجية طويلة الأجل وأيضاً مخاطر أعمال قصيرة إلى متوسطة الأجل. يتم تقييم التأثير والاحتمال للمستوى الحالي (أي قبل تنفيذ إجراءات / ضوابط التخفيف) والمستوى المستهدف (أي الأهمية المتبقية والاحتمال بعد تنفيذ إجراءات / ضوابط التخفيف).

تخفيف المخاطر

يتم تحديد الإجراءات و/أو الضوابط من قبل الإدارة لتخفيف المخاطر الرئيسية المحددة. يشكل نقل المخاطر من خلال حلول التامين ونظام الرقابة الداخلية جزءاً لا يتجزأ من إدارة المخاطر للتخفيف من المخاطر المحددة.

إدارة المخاطر

ينبع

الرصد وإعداد التقارير

يقوم المسؤولون عن متابعة المهام والضوابط الخاصة بإدارة عمليات المخاطر بإبلاغ لجنة المراجعة عن التطور والتقدم الحاصل في إجراءات الرقابة وتخفيف آثار المخاطر والتعرض لها والتي تقوم بدورها بإحاطة اللجان الأخرى.

التحقق والمعالجة

يقوم التدقيق الداخلي بإجراء تقييمات مستقلة لفعالية إجراءات التخفيف والضوابط وفعالية الرقابة الداخلية وعملية تقييم المخاطر. تأخذ خطة التدقيق السنوية التي وضعتها شركة استشارات التدقيق الداخلي والتي وافقت عليها لجنة المراجعة في الاعتبار التحليلات المختلفة الموضحة أعلاه. يؤدي تنفيذ هذه الخطة وملخص العمل المقدم إلى اللجنة التنفيذية للأسمنت في ينبع ولجنة المراجعة إلى مزيد من التحليلات المتعمقة في بعض المجالات والمساهمة في عملية تحديد المخاطر المستمرة.

الأدوار والمسؤوليات

قامت شركة ينبع للأسمنت بتأسيس هيكل تنظيمي واضح لضمان تنفيذ نظام إدارة المخاطر والرقابة الداخلية، وذلك بعد تطبيق الحوكمة والسياسات والإطار الذي حدده مجلس الإدارة. هذه المنظمة مبنية على مفهوم ثلاثة خطوط للدفاع.

تمتلك الإدارة التشغيلية ضمن خط الدفاع الأول المسؤولية والمسائلة عن تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف المخاطر. يتم في كل قسم نعمل فيه التشجيع على أخذ زمام المبادرة لدعم إدارة الأقسام من خلال عملية تقييم المخاطر السنوية ولتنسيق الأنشطة مع وظائف الرقابة الأخرى وخاصة الرقابة الداخلية والالتزام. يتكون خط الدفاع الثاني من وظائف مثل القانونية والالتزام والتنمية المستدامة والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والأمن والصحة والسلامة. هذه الوظائف ترافق وتسهل تنفيذ عمليات إدارة المخاطر والضوابط الداخلية الفعالة من قبل الإدارة التشغيلية. الهدف من ذلك هو ضمان تصميم خط الدفاع الأول وتشغيله بشكل صحيح كما هو مقصود. يساعد خط الدفاع الثاني أيضاً في تطوير السياسات والعمليات والضوابط للتخفيف من المخاطر والقضايا.

يتكون خط الدفاع الثالث من قبل مستشار التدقيق الداخلي في أسمنت ينبع، فإنه يوفر ضماناً لمجلس الإدارة واللجنة التنفيذية بشأن فعالية الخطتين الأولى والثاني للدفاع والحوكمة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية. من خلال لجنة الحوكمة المخاطر والالتزام، يشرف مجلس الإدارة على المخاطر المرتبطة بإدارة اسمنت ينبع والمراقبة الداخلية. تشمل مسؤوليات لجنة الحوكمة والمخاطر والالتزام مراجعة عمليات الالتزام وإدارة المخاطر ومراجعة تقارير الإدارة والمراجعة الداخلية حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية وأداء عملية تقييم المخاطر السنوية.

هذه القائمة ليست شاملة وتمثل المخاطر الرئيسية التي واجهتها شركة أسمنت ينبع في وقت إعداد التقرير السنوي لعام 2018م. قد تظهر مخاطر أخرى في المستقبل و / أو قد تصبح المخاطر المذكورة هنا أقل أهمية.

إدارة المخاطر

ينبع

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 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 ابرام اتفاقيات مبادلة سعر العمولة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية.

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 أى معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة كما أن المجموعة تدير مخاطر العملات عن طريق ابرام اتفاقيات مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية.

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 69 % من إجمالي رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر 2018 م (٣١ ديسمبر 2017م) 78%) لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركيز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكثر ٥ عملاء 92 % من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2018م (٣١ ديسمبر 2017م) 86%. 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.

إدارة المخاطر

ينبع

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 نشوئها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة 310 مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 2018م (٣١ ديسمبر 2017م 284.50 مليون ريال سعودي) ، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل وقروض قصيرة الاجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع 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 رأسمال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصة النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة).



الحوكمة

اجتماعات مجلس إدارة الشركة

طبقاً للمادة 16 من الباب الرابع للنظام الأساسي للشركة يتولى الإدارة مجلس إدارة مكون من 11 عضواً تعينهم الجمعية العامة العادية ويبين الجدول التالي أعضاء المجلس وتصنيفهم وسجل الحضور لكل عضو، حيث بلغت اجتماعاتهم عدد (6) اجتماعات خلال عام 2018م:

* حضر اجتماع المجلس الأول بتاريخ 2018/02/03م ممثل بنك التنمية الاجتماعية السابق الدكتور عبدالله عبدالرحمن النملة، ثم تم تغيير ممثل بنك التنمية الاجتماعية ليكون الأستاذ/ إبراهيم حمد الراشد خلفاً للدكتور/ عبدالله النملة بموجب خطابهم بتاريخ 2018/03/19م الموافق 1439/07/02هـ ثم قرار مجلس الإدارة رقم (13) بتاريخ 2018/03/22م الموافق 1439/07/05هـ ثم الجمعية العمومية .

أهم الوظائف الأساسية للمجلس:

- اعتماد التوجيهات الاستراتيجية والأهداف الرئيسية للشركة والإشراف على تنفيذها.
- وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف العام عليها.
- وضع نظام حوكمة للشركة.
- وضع سياسات وإجراءات ومعايير واضحة ومحددة للعضوية.
- وضع سياسة واضحة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حماية وحفظ حقوقهم.
- وضع السياسات والإجراءات التي تضمن إحترام الشركة للأنظمة واللوائح للمساهمين والدائنين وأصحاب المصالح الآخرين وذلك عبر عدة لجان.

لجان مجلس الإدارة

أولاً: اللجنة التنفيذية

مدة عضوية اللجان لا تتجاوز ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ بدء كل دورة من دورات مجلس الإدارة.

تتكون اللجنة التنفيذية من أعضاء المجلس، وقد عقدت اللجنة (6) اجتماعات خلال العام 2018م. تمارس هذه اللجنة جميع السلطات وتحمل واجبات مجلس الإدارة فيما يتعلق بتحقيق التوافق بين الخطط الاستراتيجية للشركة والأهداف التشغيلية وإعداد التوصيات لمجلس الإدارة وذلك من حيث الأولويات التشغيلية والتخطيط المالي والإداري والتسويقي مع رفع تقارير دورية عن ممارستها للصلاحيات المفوضه لمجلس الإدارة.

إجمالي الحضور	سجل حضور الاجتماعات						التصنيف	الوصف	الاسم
	السادس	الخامس	الرابع	الثالث	الثاني	الأول			
	1440/04/19 2018/12/26	1440/02/28 2018/11/06	1439/09/27 2018/06/12	1439/09/03 2018/05/19	1439/08/20 2018/05/06	1439/07/07 2018/03/24			
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	رئيس اللجنة	أ/ سعيد عمر قاسم العيسائي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	عضو	أ/ محمد عبدالله عبدالكريم الخريجي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	تنفيذي	عضو	د. أحمد عبده محمد زقيل
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	عضو	م. رياض عبدالرحمن صالح أبا الخيل
3	-	حاضر	حاضر	حاضر	-	*	مستقل	عضو	أ/ إبراهيم حمد عبدالله الراشد

* تم تعيين الأستاذ/إبراهيم حمد الراشد عضواً في اللجنة في اللجنة بتاريخ 2018/04/15م الموافق 1439/07/29هـ.

إجمالي الحضور	سجل حضور الاجتماعات						التصنيف	الوصف	الاسم
	السادس	الخامس	الرابع	الثالث	الثاني	الأول			
	1440/04/10 2018/12/17	1440/02/18 2018/10/27	1439/09/27 2018/06/12	1439/07/29 2018/04/15	1439/06/25 2018/03/13	1439/05/17 2018/02/03			
-	-	-	-	-	-	-	مستقل	رئيس مجلس الإدارة	صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبدالعزيز
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	غير تنفيذي	نائب رئيس مجلس الإدارة	أ/ فهد سليمان عبدالعزيز الراجحي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	عضو	أ/ محمد عبدالله عبدالكريم الخريجي
5	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	-	مستقل	عضو	أ/ سعيد عمر قاسم العيسائي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	غير تنفيذي	عضو	أ/ فهد صالح عبدالعزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)
5	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	*	مستقل	عضو	أ/ إبراهيم حمد عبدالله الراشد (ممثل بنك التنمية الاجتماعية)*
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	عضو	أ/ أمين عبدالله عبدالعزيز السندي (ممثل المؤسسة العامة للتقاعد)
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	مستقل	عضو	م. رياض عبدالرحمن صالح أبا الخيل
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	غير تنفيذي	عضو	أ/ تركي مساعد علي المبارك (ممثل صندوق الاستثمارات العامة)
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	غير تنفيذي	عضو	أ/ عبدالعزيز سليمان عبدالعزيز الراجحي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي	د. أحمد عبده محمد زقيل

ثانياً: لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة من أربعة من أعضاء مجلس الإدارة (من غير الأعضاء التنفيذيين) بالإضافة إلى عضو خارجي وبلغت اجتماعاتهم عدد (9) اجتماعات خلال عام 2018م وتتلخص مهامها ومسؤولياتها فيما يلي:
تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ) التقارير المالية

- 1) دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- 2) إبداء الرأي الفني – بناءً على طلب مجلس الإدارة – فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- 3) دراسة أي مسألة مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 4) البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسئول الالتزام في الشركة أو المحاسب القانوني.
- 5) التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- 6) إعداد تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطة لجنة المراجعة والقضايا والتوصيات ذات الصلة.

ب) المراجعة الداخلية

- 1) اعتماد ميثاق إدارة المراجعة الداخلية.
- 2) دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وأمن المعلومات وإدارة المخاطر في الشركة.
- 3) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- 4) الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- 5) التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو عزل مدير إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافأته.
- 6) اعتماد الخطة السنوية لإدارة المراجعة الداخلية ومراجعة واعتماد أي تغييرات قد تطرأ عليها، وربط الخطة مع تقييم الأداء السنوي.
- 7) مراجعة الموازنة السنوية لإدارة المراجعة الداخلية مع مدير إدارة المراجعة الداخلية ومراجعة الهيكل التنظيمي لها وكفاية موارد الإدارة.
- 8) تقييم أداء مدير إدارة المراجعة الداخلية على الأقل مرة سنوياً.
- 9) عقد لقاء منفصل وعلى أساس منتظم مع مدير إدارة المراجعة الداخلية لمناقشة أي مسائل خاصة مع "لجنة المراجعة" أو كان يعتقد مدير إدارة المراجعة الداخلية أنه ينبغي أن تناقش بصورة خاصة وسريّة.
- 10) التأكد من التزام إدارة المراجعة الداخلية بمعايير جمعية المراجعين الداخليين.

ج) مراجع الحسابات

- 1) التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- 2) التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- 3) مراجعة خطة مراجع الحسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء ملاحظات حيال ذلك.
- 4) الإجابة عن استفسارات مراجع الحسابات للشركة.
- 5) دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- 6) مراجعة السياسات والإجراءات العامة للشركة مع إدارة الشركة ومراجع الحسابات وإدارة المراجعة الداخلية وضمان كفاية وفعالية المبادئ والممارسات المحاسبية المالية التي تطبقها الشركة.
- 7) توفير وسيلة اتصال مفتوحة بين إدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات ومجلس الإدارة.
- 8) فهم نطاق مراجع الحسابات وإدارة المراجعة الداخلية على نظام المراقبة الداخلية الخاصة بالتقارير المالية ومراجعة تقارير النتائج والتوصيات الهامة جنباً إلى جنب مع ردود الإدارات.
- 9) مراجعة التحديثات على الإجراءات والسياسات القائمة التي تم اتخاذها من قبل الإدارة.
- 10) مراجعة القوائم المالية السنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصيات فيما يتعلق بذلك.
- 11) تقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة لأي قضايا تتعلق بجودة أو سلامة البيانات المالية للشركة ومدى التزام الشركة للمتطلبات القانونية والتنظيمية ومدى تقييم أداء واستقلالية مراجع الحسابات للشركة.

د) رقابة تقنية المعلومات

- 1) يجب على لجنة المراجعة والإدارة العليا ومراجع الحسابات وإدارة المراجعة الداخلية التأكد من الآتي:
 - فعالية الضوابط والأنظمة الرقابية لنظام معلومات الشركة.
 - أي نتائج وتوصيات ذات صلة من قبل مراجع الحسابات وإدارة المراجعة الداخلية مع ردود الإدارة عليها بما في ذلك الجدول الزمني المتفق عليه لتنفيذ التوصيات على الضوابط وأدوات الرقابة بما في ذلك تقليل المخاطر المتعلقة بتلك الضوابط الرئيسية.
 - فعالية وكفاية نظم المعلومات الإدارية للشركة وغيرها من نظم تقنية المعلومات.
- 2) على اللجنة وإدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات تنسيق جهود المراجعة لضمان تغطية كاملة لنظام الضوابط ومجالات الخطر الرئيسية المتعلقة بتقنية المعلومات.

ثانياً: لجنة المراجعة

- ه) إدارة المخاطر
- 1) الإشراف وتعزيز إطار الشركة لإدارة المخاطر.
- 2) تحديد ورصد مخاطر الشركة الرئيسية والعمل على تقييم إدارتها ومواءمة أنشطة إدارة المخاطر مع الأهداف والسياسات العامة التابعة للشركة.
- 3) التأكد من أن تقاس المخاطر بحكمة.
- 4) الموافقة على سياسات وإجراءات إدارة المخاطر والتي تحدد الحد الأدنى للرصد والمراقبة المناسبة ووضع حدود للمخاطر وتحديد ذلك كذلك تحديد متطلبات تقديم التقارير من وجهة نظر الإدارة.
- 5) استقبال التقارير السنوية من المراجع الداخلي حول تنفيذ سياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة، وتقديم توصيات من أجل التغيير في حال حدوث أي مشاكل مع الإدارة أو منهجيات المراجعة الداخلية.
- 6) توفير الرقابة الإدارية لمتابعة الإجراءات الإدارية المطلوبة وتتضمن تحليل المخاطر المستقبلية والنظرة طويلة الأمد في مختلف الجهات.
- 7) إجراء تقييم سنوي للإستراتيجيات التجارية للشركة والخطط الموضوعية من منظور المخاطر.
- 8) يتم مناقشة السياسات فيما يتعلق بتقييم المخاطر وإدارة المخاطر التي من الممكن أن تتعرض لها الشركة ومراجعة الخطوات التي تتخذها إدارة الشركة لرصد ومراقبة التعرض للمخاطر المالية.
- 9) مراجعة وتقييم مخاطر الأنشطة الرئيسية على أساس دوري.
- 10) مراجعة أي مطالبات قانونية على الشركة.
- 11) مراجعة خطة عمل استمرارية الشركة.

و) ضمان الالتزام:

- 1) مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- 2) التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- 3) مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم ملاحظات حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- 4) رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

الاسم	الوصف	التصنيف	سجل حضور الاجتماعات								
			الأول	الثاني	الثالث	الرابع	الخامس	السادس	السابع	الثامن	التاسع
			19/04/1439هـ	24/06/1439هـ	29/07/1439هـ	20/08/1439هـ	18/07/2018م	07/08/2018م	03/09/2018م	02/18/1440هـ	04/04/1440هـ
			06/01/2018م	12/03/2018م	15/04/2018م	06/05/2018م	18/07/2018م	07/08/2018م	13/09/2018م	27/10/2018م	11/12/2018م
أ/ فهد صالح عبدالعزيز العجلان	رئيس اللجنة	غير تنفيذي	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
أ/ أمين عبدالله عبدالعزيز السنيدي	عضواً	مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	-	حاضر	حاضر
أ/ عبدالعزيز سليمان الراجحي	عضواً	غير تنفيذي	-	حاضر	حاضر	-	-	-	-	حاضر	حاضر
أ/ تركي مساعد علي المبارك	عضواً	غير تنفيذي	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
أ/ عزيز محمد مبارك القحطاني	عضواً	عضو خارجي مستقل	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر

ثالثاً: لجنة الترشيحات والمكافآت

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من أعضاء المجلس وقد عقدت لجنة الترشيحات والمكافآت (6) اجتماعات خلال 2018م:

وتتلخص مهامها ومسؤولياتها فيما يلي:

- الإشراف على عملية ترشيح أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية وتحديد الأفراد المؤهلين لعضوية مجلس الإدارة حسب السياسات المعتمدة.
- التوصية لمجلس الإدارة بالمرشحين لعضوية مجلس الإدارة.
- الإشراف على جميع الشؤون المتعلقة بمكافآت وأجر أعضاء المجلس ولجانته والإدارة التنفيذية.
- الإشراف على خطط التعاقب الوظيفي للوظائف الرئيسية (أي الرئيس التنفيذي والمدير المالي).
- التوصية لمجلس الإدارة في كيفية تقييم أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه.
- التوصية لمجلس الإدارة بتحديث السياسات المتعلقة بعضوية مجلس الإدارة.
- التوجيه لمجلس الإدارة بإجمالي المكافآت السنوية وتعديل الرواتب لجميع موظفي الشركة.

رابعاً: لجنة إدارة المخاطر والحوكمة والالتزام

تتكون لجنة إدارة المخاطر والحوكمة والالتزام من أعضاء المجلس وقد عقدت لجنة إدارة المخاطر والحوكمة والالتزام (5) اجتماعات خلال العام 2018م وقد تم تغيير مسمى اللجنة من لجنة إدارة المخاطر إلى لجنة إدارة المخاطر والحوكمة والالتزام بتاريخ 2018/04/15م الموافق 1439/07/29هـ بموجب موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه السادس من دورته الرابعة عشرة:

وتتلخص مهامها ومسؤولياتها فيما يلي:

- وضع استراتيجية وسياسات شاملة لإدارة المخاطر بما يتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة، والتحقق من تنفيذها ومراجعتها وتحديثها بناءً على المتغيرات الداخلية والخارجية للشركة.
- تحديد مستوى مقبول للمخاطر التي قد تتعرض لها الشركة والحفاظ عليه والتحقق من عدم تجاوز الشركة له.
- التحقق من جدوى استمرار الشركة ومواصلة نشاطها بنجاح مع تحديد المخاطر التي تهدد استمرارها خلال الاثني عشر شهراً القادمة.
- الإشراف على نظام إدارة المخاطر بالشركة وتقييم فعالية نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
- إعادة تقييم قدرة الشركة على تحمل المخاطر وتعرضها لها بشكل دوري من خلال إجراء اختبارات التحمل على سبيل المثال)
 - إعداد تقارير مفصلة حول التعرض للمخاطر والخطوات المقترحة لإدارة هذه المخاطر ورفعها إلى مجلس الإدارة.
 - تقديم التوصيات للمجلس حول المسائل المتعلقة بإدارة المخاطر.
 - ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
 - مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من قبل مجلس الإدارة.
 - التحقق من استقلال موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي قد ينشأ عنها تعرض الشركة للمخاطر.
 - التحقق من استيعاب موظفي إدارة المخاطر للمخاطر المحيطة بالشركة والعمل على زيادة الوعي بثقافة المخاطر.
 - مراجعة ما تثيره لجنة المراجعة من مسائل قد تؤثر في إدارة المخاطر في الشركة.

إجمالي الحضور	سجل حضور الاجتماعات					الوصف	الاسم
	السادس	الخامس	الرابع	الثالث	الثاني		
	1440/04/10	1440/01/05	1439/10/21	1439/09/27	1439/08/20	1439/15/16	
	2018/12/17	2018/09/15	2018/07/05	2018/06/12	2018/05/06	2018/02/02	
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	أ/ محمد عبد الله عبد الكريم الحريجي
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	أ/ تركي مساعد علي المبارك
6	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	م. رياض عبد الرحمن صالح أبا الخيل
4	حاضر	حاضر	-	حاضر	-	حاضر	أ/ عبد العزيز سليمان عبد العزيز الراجحي
5	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	أ/ أمين عبدالله عبدالعزيز السندي
5	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	أ/فهد صالح عبدالعزيز العجلان
3	حاضر	-	-	حاضر	حاضر	حاضر	أ/عبدالعزیز سليمان عبدالعزيز الراجحي
5	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	أ/تركي مساعد علي المبارك
4	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	-	حاضر	د. أحمد عبده محمد زقيل

* تم ضم الدكتور أحمد عبده زقيل إلى اللجنة بتاريخ 2018/02/03م الموافق 1439/05/17هـ بموجب موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه الرابع من دورته الرابعة عشرة.

الجمعيات
العموميةمكافآت
مجلس الإدارة
واللجان
المنبثقة منه

يؤكد مجلس الإدارة بأن رئيس وأعضاء المجلس لا يتقاضون أية مكافآت أو امتيازات مالية غير المنصوص عليها في قرار وزير التجارة رقم 1071 وتاريخ 1412 هـ. إنه بتاريخ 13/04/1439 هـ الموافق 2017/12/31م تم التصويت بالموافقة في اجتماع الجمعية العامة العادية الثامنة والثلاثون على سياسة مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية.

جدول المكافآت السنوية والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة

العضو	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة						المجموع	الوصف	الوصف	الاسم	الصفة	سجل حضور الجمعيات عادية رقم (39) 1439/07/29 2018/04/15	إجمالي الحضور								
	المجموع	أجر	أجر	أجر	أجر	أجر	المجموع	أجر	أجر	أجر	أجر	أجر															
أولاً: الأعضاء المستقلين																											
صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبد العزيز													200.000								200.000	مستقل	رئيس مجلس الإدارة	صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبد العزيز			
أ/ فهد سليمان عبد العزيز الراجحي													231.535	31.535							200.000	غير تنفيذي	نائب رئيس مجلس الإدارة	أ/ فهد سليمان عبد العزيز الراجحي	1	حضر	
أ/ محمد عبد الله عبد الكريم الحريجي																						مستقل	عضو	أ/ محمد عبد الله عبد الكريم الحريجي	1	حضر	
أ/ سعيد عمر قاسم العيسائي																						مستقل	عضو	أ/ سعيد عمر قاسم العيسائي	1	حضر	
أ/ فهد صالح عبد العزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)																						غير تنفيذي	عضو	أ/ فهد صالح عبد العزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)	1	حضر	
أ/ إبراهيم حمد الراشد (ممثل بنك التنمية الاجتماعية)																						مستقل	عضو	أ/ إبراهيم حمد الراشد (ممثل بنك التنمية الاجتماعية)	1	حضر	
أ/ أمين عبد الله عبد العزيز السنيدي (ممثل المؤسسة العامة للتقاعد)																						مستقل	عضو	أ/ أمين عبد الله عبد العزيز السنيدي (ممثل المؤسسة العامة للتقاعد)	1	حضر	
م. رياض عبد الرحمن صالح أبا الخيل																						مستقل	عضو	م. رياض عبد الرحمن صالح أبا الخيل	1	حضر	
أ/ تركي مساعد علي المبارك (ممثل صندوق الاستثمارات العامة)																						غير تنفيذي	عضو	أ/ تركي مساعد علي المبارك (ممثل صندوق الاستثمارات العامة)	1	حضر	
أ/ عبدالعزيز سليمان عبدالعزيز الراجحي																						غير تنفيذي	عضو	أ/ عبدالعزيز سليمان عبدالعزيز الراجحي	1	حضر	
د. أحمد عبده محمد زقيل																						تنفيذي	عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي	د. أحمد عبده محمد زقيل	1	حضر	
المجموع																											
ثانياً: الأعضاء الغير تنفيذيين																											
الأستاذ فهد بن سليمان عبدالعزيز الراجحي													231.535	31.535							200.000		الأستاذ فهد بن سليمان عبدالعزيز الراجحي				
الأستاذ عبدالعزيز بن سليمان عبدالعزيز الراجحي													231.535	31.535							200.000		الأستاذ عبدالعزيز بن سليمان عبدالعزيز الراجحي				
الأستاذ فهد بن صالح عبدالعزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)													231.535	31.535							200.000		الأستاذ فهد بن صالح عبدالعزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)				
صندوق الاستثمارات العامة													215.000	15.000							200.000		صندوق الاستثمارات العامة				
المجموع																											
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين																											
الدكتور أحمد بن عبده محمد زقيل													215.000	15.000							200.000		الدكتور أحمد بن عبده محمد زقيل				

* حضر اجتماع المجلس الأول بتاريخ 2018/02/03م ممثل بنك التنمية الاجتماعية السابق الدكتور عبدالله عبدالرحمن الخلة. ثم تم تغيير ممثل بنك التنمية الاجتماعية ليكون أ/ إبراهيم الراشد خلفاً للدكتور عبدالله الخلة بموجب خطابهم بتاريخ 2018/03/19م الموافق 1439/07/02 هـ ثم قرار مجلس الإدارة رقم (13) بتاريخ 2018/03/22م الموافق 1439/07/05 هـ ثم الجمعية العمومية

مكافآت وبدلات اللجان و بدل حضور الاجتماعات

اسم العضو	المكافآت الثابتة	بدل حضور الجلسات	المجموع
أعضاء لجنة المراجعة			
الأستاذ فهد بن صالح عبدالعزيز العجلان (ممثل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية)	100.000	50.142	150.142
الأستاذ أمين بن عبدالله عبدالعزيز السنيدي (ممثل المؤسسة العامة للتقاعد)	100.000	43.835	143.835
الأستاذ عبدالعزیز بن سليمان عبدالعزيز الراجحي	100.000	18.614	118.614
الأستاذ تركي بن مساعد علي المبارك (ممثل صندوق الاستثمارات العامة)	100.000	56.756	156.756
الأستاذ عزيز بن محمد مبارك القحطاني	100.000	56.756	156.756
المجموع	500.000	226.103	726.103

اسم العضو	المكافآت الثابتة	بدل حضور الجلسات	المجموع
أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت			
الأستاذ محمد بن عبدالله عبدالكريم الخريجي	70.000	18.000	88.000
الأستاذ تركي بن مساعد علي المبارك (ممثل صندوق الاستثمارات العامة)	70.000	31.228	101.228
المهندس رياض بن عبدالرحمن أبا الخيل	70.000	21.307	91.307
الأستاذ عبدالعزیز بن سليمان عبدالعزيز الراجحي	70.000	12.000	82.000
المجموع	280.000	82.535	362.535

اسم العضو	المكافآت الثابتة	بدل حضور الجلسات	المجموع
أعضاء اللجنة التنفيذية			
الأستاذ سعيد بن عمر قاسم العيسائي	70.000	18.000	88.000
الأستاذ محمد بن عبدالله عبدالكريم الخريجي	70.000	18.000	88.000
الدكتور أحمد بن عبده محمد زقيل	70.000	18.000	88.000
الأستاذ إبراهيم حمد الراشد (ممثل بنك التنمية الاجتماعية)	70.000	15.002	85.002
المهندس رياض بن عبدالرحمن أبا الخيل	70.000	34.535	104.535
المجموع	350.000	103.537	453.537

اسم العضو	المكافآت الثابتة	بدل حضور الجلسات	المجموع
أعضاء لجنة إدارة المخاطر والحوكمة والالتزام			
الأستاذ أمين عبدالله عبدالعزيز السنيدي	70.000	15.000	85.000
الأستاذ فهد صالح عبدالعزيز العجلان	70.000	15.000	85.000
الأستاذ عبدالعزیز بن سليمان عبدالعزيز الراجحي	70.000	9.000	79.000
الأستاذ تركي بن مساعد علي المبارك	70.000	15.000	85.000
الدكتور أحمد عبده محمد زقيل	70.000	12.000	82.000
المجموع	350.000	66.000	416.000

مكافآت خمس من كبار التنفيذيين

البيان	خمس من كبار التنفيذيين من تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات من ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي (2018م)	خمس من كبار التنفيذيين من تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات من ضمنهم المدير العام والمدير المالي (2017م)
الرواتب	3.702.000	3.626.958
البدلات	1.084.000	1.066.486
المكافآت السنوية	747.000	1.550.082
الخطط التخفيفية	-----	-----
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي	-----	-----
المجموع	5.533.000	6.243.526

عدد طلبات الشركة لسجل المساهم ين وتواريخها وأسبابها

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين	تاريخ الطلب	اسباب الطلب
1	2018/04/15م	الجمعية العامة العادية التاسعة والثلاثون
2	2018/04/17م	صرف ارباح النصف الثاني لعام 2017م
3	2018/10/17م	صرف أرباح النصف الأول من عام 2018م

نتائج المراجعة السنوية لفاعلية واجراءات نظام الرقابة الداخلية

التزاما من مجلس الإدارة بتحمل مسؤولياته ممثلاً في لجنة المراجعة فقد تم التعاقد مع شركة (برايس ووتر هاوس كوبرز PWC) للقيام بمهام المراجعة الداخلية وذلك بالمشاركة مع فريق الإدارات في الشركة وذلك لتقديم خدمات تأكيدية واستشارية لعمليات الشركة المختلفة التي تضمنتها خطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر والمعتمدة من لجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018م، وأنه بناءً على نتائج المراجعة الداخلية والتقارير المرفوعة بهذا الشأن إلى مجلس الإدارة سواء من المراجع الخارجي أو الداخلي فإن المجلس يؤكد أنه لم يسترعي انتباهه أية أمور تجعله يعتقد أن هناك قصور جوهري يقتضي الإفصاح عنه فيما يخص سلامة الأنظمة المالية والإدارية وما له صلة بإعداد القوائم والتقارير المالية ويؤكد المجلس أيضاً أن الأنظمة الرقابية تعمل بكفاءة وفاعلية وأن جميع الملاحظات والتوصيات التي رفعت إليه قد تم اتخاذ اللازم حيالها.

لائحة
الحوكمة

تلتزم أسمنت ينبع بلائحة حوكمة الشركات لحماية مصالح الشركة وكافة الأطراف ذات العلاقة وتقوم الشركة حالياً بتطبيق جميع بنود لائحة الحوكمة باستثناء بعض المواد الاسترشادية الغير ملزمة المذكورة أدناه.

رقم المادة والفقرة وفقاً للائحة حوكمة الشركات	طبق جزئياً	لم يطبق	أسباب عدم التطبيق
4) قواعد السلوك المهني للمديرين والعاملين في الشركة بحيث تتوافق مع المعايير المهنية والأخلاقية السليمة وتنظم العلاقة بينهم وبين أصحاب المصالح، على أن يضع مجلس الإدارة آليات مراقبة تطبيق هذه القواعد والالتزام بها. 5) المساهمة الاجتماعية للشركة. 6) تأكيد أن تعامل الشركة مع أعضاء مجلس الإدارة والأطراف ذوي العلاقة يجري وفقاً للشروط والأحكام المتبعة مع أصحاب المصالح من دون أي تمييز أو تفضيل. 7) حصول أصحاب المصالح على المعلومات المتعلقة بأنشطتهم على نحو يمكنهم من أداء مهامهم، على أن تكون تلك المعلومات صحيحة وكافية وفي الوقت المناسب وبشكل منظم. 8) معاملة العاملين في الشركة وفقاً لمبادئ العدالة والمساواة وعدم التمييز.			
المادة الخامسة والثمانون: تضع الشركة برامج تطوير وتحفيز المشاركة والأداء للعاملين في الشركة، على أن تتضمن بصفة خاصة ما يلي: 1) تشكيل لجان أو عقد ورش عمل متخصصة للاستماع إلى آراء العاملين في الشركة ومناقشتهم في المسائل والموضوعات محل القرارات المهمة. 2) برامج منح العاملين أسهماً في الشركة أو نصيباً من الأرباح التي تحققها وبرامج التقاعد، وتأسيس صندوق مستقل للإفراق على تلك البرامج. 3) إنشاء مؤسسات اجتماعية للعاملين في الشركة.		✓	مادة استرشادية
المادة السابعة والثمانون: تضع الجمعية العامة العادية - بناء على اقتراح من مجلس الإدارة - سياسة تكفل إقامة التوازن بين أهدافها والأهداف التي يصبو المجتمع إلى تحقيقها؛ بغرض تطوير الأوضاع الاجتماعية والاقتصادية للمجتمع.		✓	مادة استرشادية
المادة الثالثة والتسعون: أ- يلتزم مجلس الإدارة بما يلي: فقرة 4) بيان التفاصيل اللازمة بشأن المكافآت والتعويضات المدفوعة لكل ممن يلي على حدة: أ- أعضاء مجلس الإدارة. ب- خمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت من الشركة على أن يكون من ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي. ج- أعضاء اللجان.		✓	تم تطبيق الفقرة أ، ج ولم تطبق الفقرة ب لأنها مادة استرشادية حتى : 2020/1/1م

رقم المادة والفقرة وفقاً للائحة حوكمة الشركات	طبق جزئياً	لم يطبق	أسباب عدم التطبيق
المادة الحادية والأربعون: أ) يضع مجلس الإدارة - بناء على اقتراح لجنة الترشيحات - الآليات اللازمة لتقييم أداء المجلس وأعضائه ولجانه والإدارة التنفيذية سنوياً؛ وذلك من خلال مؤشرات قياس أداء مناسبة ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وجودة إدارة المخاطر وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية وغيرها، على أن تحدّد جوانب القوة والضعف واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة. ب) يجب أن تكون إجراءات تقييم الأداء مكتوبة وواضحة وأن يفصح عنها لأعضاء مجلس الإدارة والأشخاص المعنيين بالتقييم. ج) يجب أن يشمل تقييم الأداء على المهارات والخبرات التي يمتلكها المجلس، وتحديد نقاط الضعف والقوة فيه، مع العمل على معالجة نقاط الضعف بالطرق الممكنة كترشيح كفاءات محتملة تستطيع تطوير أداء المجلس، ويجب أيضاً أن يشمل تقييم الأداء على تقييم آليات العمل في المجلس بشكل عام. د) يراعى في التقييم الفردي لأعضاء مجلس الإدارة مدى المشاركة الفعالة للعضو والتزامه بأداء واجباته ومسؤولياته بما في ذلك حضور جلسات المجلس ولجانه وتخصيص الوقت اللازم لها. هـ) يتخذ مجلس الإدارة الترتيبات اللازمة للحصول على تقييم جهة خارجية مختصة لأدائه كل ثلاث سنوات. و) يجري أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين تقييماً دورياً لأداء رئيس المجلس بعد أخذ وجهات نظر الأعضاء التنفيذيين - من دون أن يحضر رئيس المجلس النقاش المخصص لهذا الغرض - على أن تحدّد جوانب القوة والضعف واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.		✓	مادة استرشادية
المادة الرابعة والخمسون: ب- يجب أن يكون رئيس لجنة المراجعة عضواً مستقلاً		✓	مادة استرشادية
المادة الثامنة والسبعون: ب) تعد وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية تقريراً عاماً مكتوباً وتقدمه إلى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بشأن عمليات المراجعة التي أجريت خلال السنة المالية ومقارنتها مع الخطة المعتمدة، وتبين فيه أسباب أي خلل أو انحراف عن الخطة - إن وجد - خلال الربع التالي لنهاية السنة المالية المعنية .		✓	مادة استرشادية
المادة الثالثة والثمانون: على مجلس الإدارة وضع سياسات وإجراءات واضحة ومكتوبة لتنظيم العلاقة مع أصحاب المصالح بهدف حمايتهم وحفظ حقوقهم، على أن تتضمن - بصفة خاصة - ما يلي: 1) كيفية تعويض أصحاب المصالح عند الإخلال بحقوقهم التي تقررها الأنظمة أو تحميها العقود. 2) كيفية تسوية الشكاوى أو الخلافات التي قد تنشأ بين الشركة وأصحاب المصالح. 3) كيفية بناء علاقات جيدة مع العملاء والموردين والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة		✓	مادة استرشادية

سياسة توزيع الأرباح

طبقاً للمادة 48 من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح الصافية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على الوجه التالي:

- 1) تجنيب 10% من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى ما بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال.
- 2) يوزع الباقي بعد ذلك دفعة للمساهمين تعادل 5% من رأس المال المدفوع.
- 3) يخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بواقع 10% من الباقي.
- 4) يوزع الباقي كحصة إضافية للمساهمين.

تم توزيع أرباح عام 2017م بواقع 20% من رأس المال أي بواقع (2) ريال للسهم وذلك من صافي الأرباح السنوية بعد خصم الزكاة الشرعية كما قامت الشركة بتوزيع أرباح نصف سنوية للعام 2018م مقدارها (0.50) هللة للسهم الواحد بنسبة 5% من رأس المال وذلك بتاريخ 2018/00/00م. ويقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح مقدارها (1.25) ريال للسهم الواحد تمثل (12.50%) حصة إضافية عن أرباح 2017م ليصبح إجمالي الموزع (20%) من رأس المال المدفوع.

يقترح مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة بتوزيع الأرباح الصافية التي حققتها الشركة في 2018/12/31م والتي بلغت 92.281 ريال وحسب المادة 48 من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح بعد خصم المصروفات وتجنيب الزكاة الشرعية على النحو التالي:

ريال سعودي	توزيع الأرباح
92.281	الربح الصافي للسنة بعد خصم الزكاة الشرعية
(78.750)	تخصم حصة أولى للمساهمين بواقع 5% من رأس المال المدفوع
13.531	الرصيد
832.849	تضاف الأرباح المدورة
846.380	الرصيد
(78.750)	تخصم حصة إضافية بواقع 5% من رأس المال المدفوع
767.630	الرصيد يرحل للعام القادم

البند	النسبة	المبلغ (ريال/سهم)	الإجمالي
النصف الأول	5%	0.50	78.750.000
النصف الثاني	5%	0.50	78.750.000
الإجمالي	10%	1	157.500.000

اقتراح توزيع الأرباح

بيان التوزيع لأرباح 2018م

إقرارات مجلس الإدارة

يؤكد مجلس الإدارة ويقر أنه: لم يتم أي شخص ذو الأحقية في التصويت بإبلاغ الشركة بنسبة تملكه وبأي مصلحة خلال عام 2018م.

ملكية أعضاء مجلس الإدارة (الدورة الرابعة عشر من 2017/06/21م حتى 2020/06/20م) وبيان عضويتهم في مجلس إدارة الشركات المساهمة الأخرى

السادة أعضاء مجلس الإدارة	عدد الأسهم والنسبة في 2018/01/01م		صافي التغير خلال عام 2018م		إجمالي الأسهم ونسبة التملك 2018/12/31م	
	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة
صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبدالعزيز	376626	0.23%	-----	-----	376.626	0.23%
الأستاذ فهد سليمان عبدالعزيز الراجحي	1500	0.00095%	-----	-----	1.500	0.00095%
الأستاذ محمد عبدالله عبدالكريم الخريجي	9.138	0.006%	-----	-----	9.138	0.006%
الأستاذ سعيد عمر قاسم العيسائي	113.750	0.072%	-----	-----	113.750	0.072%
المهندس رياض عبدالرحمن صالح أبا الخيل	10000	0.0063%	-----	-----	1.0000	0.0063%
الأستاذ عبدالعزيز سليمان عبدالعزیز الراجحي	1000	0.00063%	-----	-----	1.000	0.00063%
الدكتور أحمد عبده محمد زقيل	15.000	0.0095%	-----	-----	15.000	0.0095%
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية	19.492.271	12.37%	-----	-----	19.492.271	12.37%
المؤسسة العامة للتقاعد	2.671.080	1.7%	-----	-----	2.671.080	1.7%
صندوق الاستثمارات العامة	15.750.000	10%	-----	-----	15.750.000	10%
بنك التنمية الاجتماعية	700.000	0.44%	-----	-----	700.000	0.44%

الشركة التابعة

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة وقد تأسست عام 2006م وتمارس نشاطها بالمملكة العربية السعودية ونشاطها الرئيسي صناعة أكياس الإسمنت الورقية، وتمتلك شركة أسمنت ينبع 60% من رأس مالها وشركة الشعبية الصناعية - الكويت 40% (رأس مال الشركة 50.000.000 ريال خمسون مليون ريال) في 2018/12/31م. وتمارس عملها بإدارة سعودية بمنطقة رأس بريدي ببنع بجوار مصنع شركة إسمنت ينبع بطاقة إنتاجية تصل إلى مائة وخمسون مليون كيس سنوياً لكي تغطي احتياجات شركة أسمنت ينبع بصفة أساسية ثم يوجه الباقي لاحتياجات شركات الأسمنت المحلية الأخرى كما ويتم تصدير الفائض للسوق الخارجي، وبياناتها كالتالي:

أسمنت ينبع	20 %
شركات الأسمنت السعودية	71 %
التصدير الخارجي	9 %

أرباح الشركة التابعة	5,142,603
حصة الشركة الأم (60%)	3,085,562
نسبة المساهمة في أرباح الشركة الأم	3%

مقترحات مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة إسمنت ينبع دعوة السادة المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العمومية العادية الأربعون (الاجتماع الأول) التي ستعقد بمشيئة الله الساعة 6.30 مساء يوم الأثنين 7 شوال 1440 هـ الموافق 10 يونيو 2019م (حسب تقويم أم القرى) بمبنى الإدارة العامة للشركة بجدة وذلك للتصويت على بنود جدول الأعمال التالية :

1. التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2018/12/31م. (مرفق)
2. التصويت على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2018 / 12 / 31م. (مرفق)
3. التصويت على تقرير مراقب الحسابات حول القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 2018/12/31م. (مرفق)
4. التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنوي من العام المالي 2019م والربع الأول من العام المالي 2020م وتحديد أتعابه. (مرفق) .
5. التصويت على توصية مجلس الإدارة بصرف أرباح عن النصف الثاني لعام 2018م بواقع (50) ريال للسهم وبنسبة 50 % من رأس المال بإجمالي مبلغ 78750000 ريال على أن تكون أحقية الأرباح لمالكي الاسهم يوم انعقاد الجمعية العمومية والمسجلين بسجلات الشركة في مركز الأيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي الاجتماع ، مع العلم بأنه سوف يتم الإعلان عن تاريخ صرف أرباح النصف الثاني من عام 2018م لاحقاً (مرفق) .
6. التصويت على ما تم صرفه (0.50) ريال وبنسبة 5 % أرباح نصف سنوية عن النصف الأول لعام 2018م بتاريخ 2018/11/04م بإجمالي مبلغ 78750000 ريال.
7. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2018/12/31م.
8. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2019م وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة . (مرفق) .
9. التصويت على اشتراك لرئيس مجلس إدارة شركة اسمنت ينبع صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل آل سعود في عمل منافس للشركة وذلك بترأسه لعضوية مجلس إدارة شركة أسمنت المدينة (مرفق) .

مجلس الإدارة

مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم

اسم العضو	الوظيفة الحالية	الوظيفة السابقة	المؤهلات العلمية والخبرات العملية
صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبدالعزيز	رئيس مجلس الإدارة		المؤهلات العلمية : بكالوريوس. الخبرات العملية : رئيس مجلس إدارة شركة إسمنت المدينة، رئيس مجلس إدارة شركة الجوف للتبئية الزراعية، عضو مجلس إدارة شركة إسمنت ينبع
الأستاذ فهد بن سليمان الراجحي	نائب رئيس مجلس الإدارة		المؤهلات العلمية : بكالوريوس علوم في الإدارة الصناعية (جامعة الملك فهد للبترول والمعادن) 1983م. الخبرات العملية : نائب رئيس مجلس الإدارة للشركة الوطنية للصناعة والعضو المنتدب. (شركة مساهمة مقفلة) ومؤسس وعضو مجلس الإدارة المنتدب لشركة مجموعة الراجحي إخوان (شركة مساهمة مقفلة) وعضو مجلس إدارة دواجن الوطنية (شركة مساهمة مقفلة) ومؤسس وعضو مجلس إدارة الشركة السعودية العالمية للبتروكاويات (سبكيم) (شركة مساهمة عامة) وعضو مجلس إدارة الشركة العالمية للميثانول (IMC) ومؤسس ونائب رئيس مجلس الإدارة للشركة السعودية الألمانية للمنتجات الغير مغزولة (SGN) ومؤسس ورئيس مجلس الإدارة لشركة بنشوف أند كلان الشرق الأوسط (B&K) وعضو مجلس إدارة شركة مشاركة المالية وعضو مجلس إدارة سابق في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي. (شركة مساهمة عامة) وعضو مجلس إدارة سابق بشركة الإسمنت السعودي (شركة مساهمة عامة)
الأستاذ سعيد بن عمر العيسائي	عضو مجلس إدارة	عضو مجلس إدارة شركة الصحراء للبتروكاويات	المؤهلات العلمية: بكالوريوس إدارة وهندسة صناعية- جامعة ميمبي. الخبرات العملية: عضو الفرقة التجارية- جدة (لجنة السيارات)، عضو مجلس إدارة سابق لشركة سند للتأمين ومصرف الراجحي.
الأستاذ محمد بن عبدالله الخريجي	رئيس مجلس إدارة مجموعة الخريجي القابضة للتجارة والمقاولات		المؤهلات العلمية: شهادة الحقوق من جامعة القاهرة عام 1973م، شهادة دبلوم في التسويق من المعهد العالي للتسويق، شهادة إدارة التسويق من المعهد العالي للتسويق. كامبردج (الولايات المتحدة) 1976م شهادة دبلوم في إداة التغير من جامعة هارفرد عام 2000م. الخبرات العملية: عضوية عددًا من الشركات المساهمة واللجان التنفيذية.
الدكتور أحمد بن عبده زقيل	الرئيس التنفيذي لشركة أسمنت ينبع	الرئيس التنفيذي لشركة أسمنت ينبع	المؤهلات العلمية: دكتوراه في اقتصاديات المعادن، جامعة كولورادو للمناجم، قولن، كولورادو، الولايات المتحدة الأمريكية 1991م، بكالوريوس هندسة تعدين، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، الظهران، المملكة العربية السعودية 1984م. الخبرات العملية: الرئيس التنفيذي-أسمنت ينبع، الرئيس التنفيذي-أسمنت نجران. مساعد المدير العام للشؤون الفنية والمشروع-أسمنت ينبع. إحصائي تخطيط- إدارة التخطيط الاستراتيجي، أرامكو السعودية، أستاذ المالية والاقتصاد- كلية الإدارة الصناعية، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن بالظهران
الأستاذ أمين بن عبدالله السنيدي	مدير عام الاستثمار المالي المكلف	أخصائي استثمار مشرف	المؤهلات العلمية: ماجستير إدارة اعمال. الخبرات العملية: عمل في القطاع المصرفي لدى بنك الرياض، مخيرة في إدارة استثمار الشركات والأسهم في إدارة الاستثمار المالي. عضو اللجنة التنفيذية وعضو لجنة المراجعة بشركة إسمنت ينبع.
الأستاذ فهد بن صالح المجلان	مدير عام التخطيط والتطوير بالتأمينات الاجتماعية	أخصائي استثمار مشرف	المؤهلات العلمية: بكالوريوس رياضيات، كلية العلوم جامعة الملك سعود، السعودية عام 2000م، دبلوم عالي في العلوم اأكتوارية* من مؤسسة ممنا للعلوم اأكتوارية بالتعاون مع المكتب الحكومي اأكتواري البريطاني عام 2003م، ماجستير في العلوم اأكتوارية والمالية من جامعة كيرتن في أستراليا عام 2011م الخبرات العملية: خبرة في التحليل المالي، الاحصائي، والاكثواري والتخطيط الاستراتيجي. عضو لجنة إدارة المخاطر ولجنة المراجعة بشركة إسمنت ينبع
الأستاذ عبدالعزيز بن سليمان الراجحي	رجل أعمال	رجل أعمال	المؤهلات العلمية: بكالوريوس إدارة مالية (جامعة الأمير سلطان). الخبرات العملية: مؤسس وعضو مجلس إدارة في شركة إتحاد الراجحي للاستثمار القابضة. مؤسس وعضو مجلس إدارة في شركة راج العقارية بالإضافة إلى إدارة بعض الأعمال الخاصة.
الأستاذ تركي بن مساعد المبارك	رجل أعمال	رجل أعمال	المؤهلات العلمية: بكالوريوس محاسبة مالية. الخبرات العملية: مجموعة سامبا المالية - قسم الاستثمار / مجموعة مام الصناعية.

اسم العضو	الوظيفة الحالية	الوظيفة السابقة	المؤهلات العلمية والخبرات العملية
المهندس رياض بن عبدالرحمن أبا الخيل	مدير عام التراخيص بالهيئة العامة للاستثمار	مدير عام متابعة الاستشارات بالهيئة العامة للاستثمار	المؤهلات العلمية: هندسة كهربائية (جامعة الملك سعود)، دبلوم عالي (جامعة كامبريدج البريطانية). الخبرات العملية: مستشار في إدارة المشاريع بصندوق التنمية الصناعي السعودي، مشرف على مشروع التدقيق المالي الخاص بالمنشآت الأجنبية المرخصة من قبل الهيئة العامة للاستثمار، مدير مركز الرياض لخدمات المستثمرين، عضو لجنة التراخيص بالهيئة العامة للاستثمار، ممثل الهيئة العامة للاستثمار في لجنة الاعفاءات الجمركية.
الأستاذ إبراهيم حمد الراشد	مدير عام بنك التنمية الاجتماعية	مدير عام مصرفية الأفراد لدى مصرف الراجحي	المؤهلات العلمية: بكالوريوس علوم حاسب (جامعة الملك سعود)، ماجستير علوم حاسب (معهد فلوريدا للتقنية)، الخبرات العملية: مدير عام مركز التعاملات الإلكترونية (يُسر) مدير عام التحول التقني بمصرف الراجحي ، مدير عام بنك التنمية الاجتماعية .
*الأستاذ عزيز بن محمد القحطاني (عضو مستقل من خارج المجلس في لجنة المراجعة)	نائب الرئيس للمراجعة الداخلية شركة البترول والكياويات والتعدين	شركة أرامكو السعودية وشركة الاتصالات السعودية وشركة (نادك)	المؤهلات العلمية: ماجستير وبكالوريوس في المحاسبة-جامعة الملك فهد للبترول والمعادن الخبرات العملية: نائب الرئيس للمراجعة الداخلية شركة البترول والكياويات والتعدين، مدير تنفيذي للمراجعة الداخلية في المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق. مدير تنفيذي للمراجعة الداخلية في (نادك)،مدير مراجعة في شركة الاتصالات السعودية، مراجع داخلي في شركة أرامكو السعودية.

الشركات التي يكون عضو مجلس إدارة الشركة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها

أعضاء الإدارة التنفيذية ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم

اسم العضو	الوظيفة الحالية	الوظيفة السابقة	المؤهلات والخبرات
أ. أمين عبدالله البخاري	مساعد الرئيس التنفيذي للمالية	مدير مالي شركة صافولا	المؤهلات العلمية: ماجستير العلوم في المحاسبة من جامعة ستينسون (ديلايد ، الولايات المتحدة الأمريكية) عام 2007م. بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن عام 2004م. الخبرات العملية: بمساعد الرئيس التنفيذي للمالية بشركة إسمنت ينبع ، المدير المالي التنفيذي لشركة صافولا للأغذية، مدير الشئون المالية والعمليات التنفيذي لشركة ميثاق للإستثمار الفاضة ، أخصائي تخطيط بجامعة الملك عبدالله للعلوم والتقنية ، مراقب مالي بالبنك الأهلي التجاري ، مدقق حسابات بشركة برايس ووتر هاوس كوبرز PWC
د. وليد محمد بغداددي	مساعد الرئيس التنفيذي لسلسلة الامدادات	مدير إدارة العقود (مدينة الملك عبد الله الاقتصادية)	المؤهلات العلمية: دكتوراه في القانون التجاري. الخبرات العملية: خبرة طويلة في مجال صناعة الأسمنت والتطوير العقاري (تطوير الأعمال - إدارة الشركات - إدارة المشاريع - المقاولات - الإستشارات - إدارة العقود - المبيعات والتسويق - المشتريات) الإشراف على تنفيذ العقود والتي تغطي (المناقصات التجارية - المفاوضات - إدارة العقود وترسيبها - خفض مستوى مخاطرة فيما يخص العقود والالتزامات على الشركة).
د. مصطفى زين سطیح	مساعد الرئيس التنفيذي للخدمات المساندة	مدير الموارد البشرية والإدارية	المؤهلات العلمية: درجة الدكتوراه من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات التجارية - قسم إدارة الأعمال - التخصص الدقيق إدارة موارد بشرية 2005م. الخبرات العملية: مساعد الرئيس التنفيذي للخدمات المساندة بشركة إسمنت ينبع، مدير الموارد البشرية والإدارة بشركة إسمنت ينبع، مدير الموارد البشرية والإدارة بشركة إسمنت العربية، مدير الموارد البشرية والإدارة بشركة إسمنت المنطقة الشمالية، مساعد المدير الإداري بشركة إسمنت ينبع، إداري المرتبة السادسة وزارة العدل، مشرف إداري قومن السعودية، عضو هيئة تدريس سابق في كلية إدارة الأعمال CBA بجدة، مستشار محمد في الاستشارات الإدارية من وزارة التجارة (رخصة مزاوله مهنة)، عضو جمعية إدارة الأعمال العربية، عضو جمعية التنمية التكنولوجية البشرية، كاتب في مجال الإدارة.
أ. كيران بادكار	مساعد الرئيس التنفيذي لعمليات المصنع	مدير العمليات الفنية	المؤهلات العلمية: بكالوريوس هندسة ميكانيكية عام 1985م من كلية الهندسة جامعة Gulbarga (الهند)، دبلوم برجة الكمبيوتر والتطبيقات عام 1993م من جامعة Annamalai (الهند). الخبرات العملية: شركة إسمنت ينبع، مساعد الرئيس التنفيذي لعمليات المصنع، شركة إسمنت نجران، نائب مدير المصنع، شركة الإعتماد للصناعات الثقيلة - القاهرة - مدير المشاريع، شركة إسمنت تبتان لأفلاج - الإسكندرية (مدير الصيانة) (مدير المشاريع)، شركة إسمنت ACC - مصنع شركة إسمنت ينبع (مدير الصيانة) (نائب مدير المصنع)، شركة إسمنت ACC نائب مدير الصيانة المصنع

اسم العضو	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية أو من مديريها	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات التي كان عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها أو من مديريها	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني
صاحب السمو الملكي الأمير عبدالعزيز بن مشعل بن عبدالعزيز	شركة الجوف للتبئية الزراعية شركة إسمنت ينبع شركة إسمنت المدينة	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد	لا يوجد لا يوجد لا يوجد	لا يوجد لا يوجد لا يوجد	لا يوجد لا يوجد لا يوجد
الأستاذ فهد بن سليمان الراجحي	شركة أسمنت ينبع شركة سبكيه شركة الراجحي إخوان الشركة الوطنية للصناعة شركة مشاركة المالية الشركة السعودية للإنماتة للمنتجات الغير مغزولة شركة ينشوف أند كلارين شركة دواجن الوطنية الشركة العالمية للميثانول	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	الأسمنت السعودية لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد
الأستاذ سعيد بن عمر العيسائي	شركة إسمنت ينبع شركة مؤسسة العيسائي للتجارة شركة الصحراء للبترولوكاويات شركة مجموعة عمر قاسم العيسائي المحدودة شركة عمر قاسم العيسائي وشركاه مجموعة الخريجي الفاضة شركة ابناء عبدالله الخريجي العقارية	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	المتحدة للسيارات سند لتأمين التعاوني مصرف الراجحي لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد
الأستاذ محمد بن عبدالله الخريجي	الشركة الطبية للتجهيزات والخدمات شركة الخريجي دار المال الاسلامي شركة ورلدكير العالمية بنك الثمار شركة اسمنت ينبع	داخل المملكة داخل المملكة خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة داخل المملكة	مسؤولية محدودة مسؤولية محدودة مسؤولية محدودة مسؤولية محدودة مسؤولية محدودة مسؤولية محدودة	شركة ادارة خدمات البيئة العالمية المحدودة شركة جدة الفاضة شركة أمن بنك فيصل للاستثمار شركة تهامة شركة اندرا	داخل المملكة داخل المملكة خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد
الدكتور أحمد بن عبده زقيل	شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة	لا يوجد	شركة إسمنت نجران	داخل المملكة	لا يوجد
الأستاذ امين بن عبدالله السنيدي	شركة الدايلو العالمية شركة اسمنت ينبع	داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد	لا يوجد لا يوجد	داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد
الأستاذ فهد بن صالح العجلان	شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة	لا يوجد	لا يوجد	داخل المملكة	لا يوجد
الأستاذ عبدالعزيز بن سليمان الراجحي	شركة اتحاد الراجحي الفاضة شركة راج العقارية شركة الفا الاستشارية شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد	داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة	لا يوجد لا يوجد لا يوجد لا يوجد
الأستاذ تركي بن مساعد المبارك	شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة	لا يوجد	لا يوجد	داخل المملكة	لا يوجد
المهندس رياض بن عبدالرحمن أبوالخيل	شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة	لا يوجد	لا يوجد	داخل المملكة	لا يوجد
الاستاذ إبراهيم حمد الراشد	شركة إسمنت ينبع	داخل المملكة	لا يوجد	لا يوجد	داخل المملكة	لا يوجد



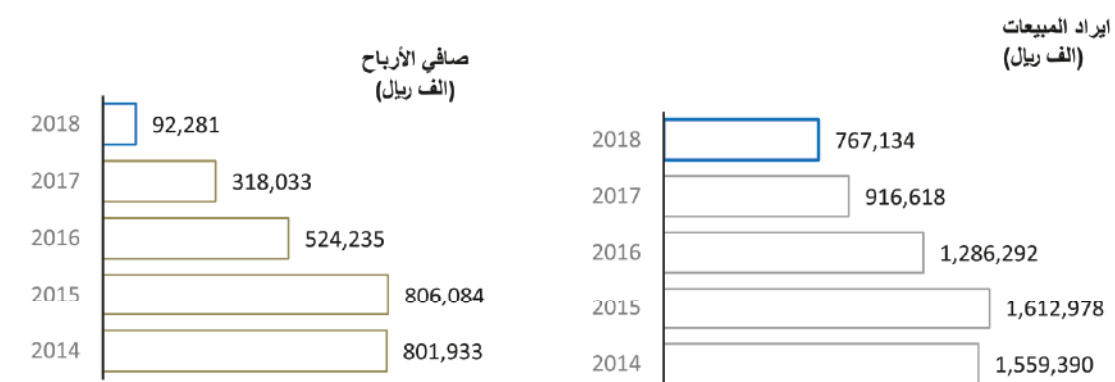
النتائج المالية

هيكل رأس المال في نهاية السنة كالتالي:

التفاصيل	2018/12/31	2017/12/31
إجمالي المطلوبات	ريال سعودي 493,395,048	ريال سعودي 518,409,165
النقد والمكافئ النقدي	(51,453,074)	(97,900,131)
صافي الدين	441,941,974	420,509,034
إجمالي حقوق المساهمين	3,240,937,311	3,423,994,290
نسبة الدين مقابل معدل الاسهم	14%	12%

ملخص الأداء المالي

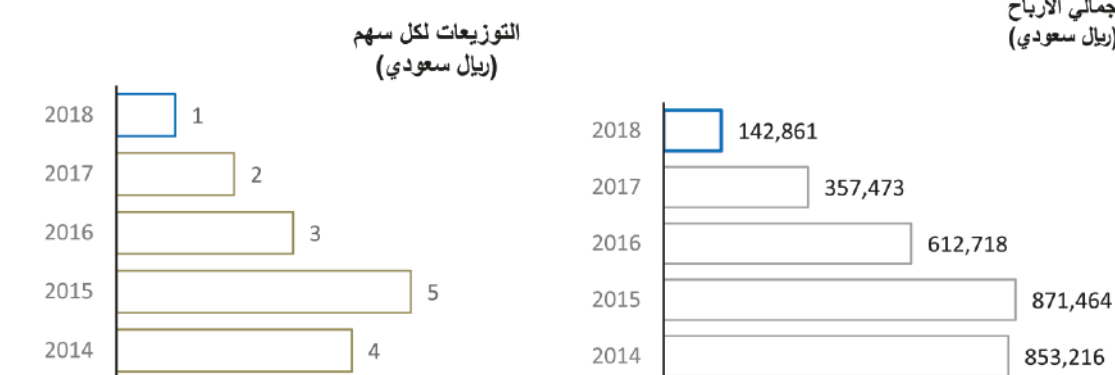
كان لانخفاض الطلب والمنافسة الشديدة التي واجهتها الشركة وجهودها للمحافظة على عملائها وحصتها التسويقية الأثر البالغ في انخفاض متوسط سعر البيع مما أدى إلى تراجع الإيرادات بمبلغ 149.484 مليون ريال أي بنسبة 16% عن العام المالي 2017م الذي انعكس سلباً على أرباح العام الجاري بنسبة 71%.



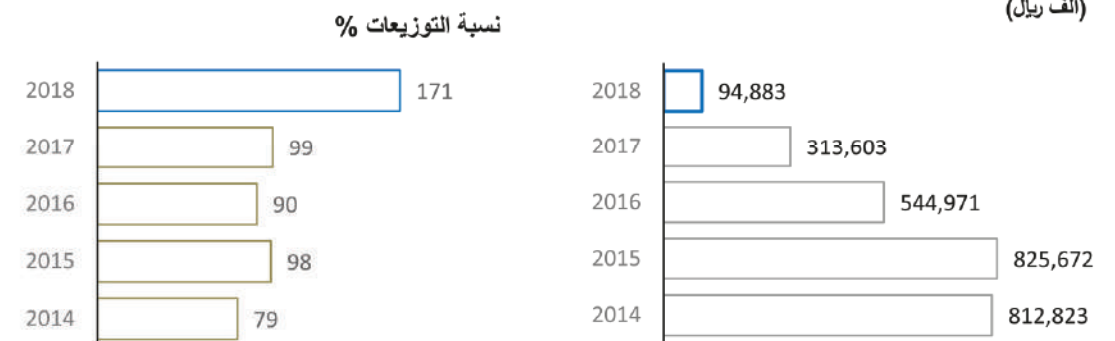
قائمة المركز المالي الموحدة (بآلاف الريالات) للشركة خلال الأعوام 2014م – 2018م (الأصول والخصوم)

المبالغ بالريال السعودي					البيان
معايير دولية	معايير دولية	معايير سعودية	معايير سعودية	معايير سعودية	
2018	2017	2016	2015	2014	
845,949	891,726	(825,233)	1,060,437	1,057,126	الموجودات المتداولة
(310,007)	(284,534)	(302,903)	(256,344)	(447,667)	المطلوبات المتداولة
535,942	607,192	522,330	804,093	609,459	رأس المال العامل
2,888,383	3,050,678	3,196,836	3,106,371	3,187,186	الأصول الثابتة (صافي)
3,734,332	3,942,404	4,022,069	4,166,808	4,244,312	إجمالي الموجودات
310,007	284,534	302,903	256,344	447,667	المطلوبات المتداولة
116,75	168,639	120,999	101,139	168,247	قروض طويلة الأجل
66,638	65,237	59,482	74,189	65,672	المطلوبات الأخرى
493,395	518,409	483,384	431,672	681,586	إجمالي المطلوبات
1,575,000	1,575,000	1,575,000	1,575,000	1,575,000	رأس المال المدفوع
1,633,880	1,817,224	1,932,316	2,128,404	1,954,521	الاحتياطيات والأرباح المدورة
32,057	31,77	31,369	31,732	33,205	حقوق الأقلية
3,240,937	3,423,994	3,538,685	3,735,136	3,562,726	حقوق المساهمين
3,734,332	3,942,404	4,022,069	4,166,808	4,244,312	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

إجمالي الأرباح (ريال سعودي)



نسبة التوزيعات %



النتائج المالية

قائمة الدخل الموحدة (بآلاف الريالات) للشركة للسنوات 2014-2018م (النتائج التشغيلية)

البيان	2018	2017	2016	2015	2014
	معايير دولية	معايير دولية	معايير سعودية	معايير سعودية	معايير سعودية
إجمالي صافي المبيعات	767,133	916,618	1,286,292	1,612,978	1,559,390
تكاليف المبيعات	(624,272)	(559,145)	(673,574)	(741,514)	(706,174)
إجمالي الدخل	142,861	357,473	612,718	871,464	853,216
الإيرادات الأخرى	15,959	23,098	7,331	3,558	21,944
المصاريف الإدارية والتسويقية	(47,978)	(43,870)	(67,747)	(45,792)	(40,394)
تكلفة برنامج التسوية المبكر	(8,807)	(6,255)	(11,334)	(7,671)	(11,092)
المصاريف الأخرى	(56,785)	(50,125)	(79,081)	(53,463)	(51,486)
إجمالي المصاريف	102,035	330,446	540,968	821,559	823,674
صافي الدخل قبل الزكاة	(8,815)	(9,936)	(14,338)	(15,475)	(21,742)
الزكاة	93,220	320,509	526,630	806,084	801,933
صافي الدخل	1,118	(875)	(1,414)	-	-
إعادة قياس التزام مزايا موظفين	94,338	319,634	525,216	806,084	801,933
صافي الدخل الشامل	92,281	318,033	524,235	806,084	801,900
العائد إلى المساهمين في الشركة الأم	2,057	1,601	981	-	-
حصص غير مسيطرة	92,281	318,033	524,235	806,084	801,900
رصيد الأرباح المبقاة أول الفترة	(78,750)	(118,125)	(157,500)	(236,250)	(236,250)
المحول إلى الإحتياطيات	13,531	199,908	366,735	569,834	565,683
الأرباح النقدية الموزعة عن العام السابق	1,029,724	1,144,816	1,340,904	1,167,020	918,358
* الأرباح النقدية المقترحة توزيعها	(196,875)	(315,000)	(562,823)	(393,750)	(315,000)
التوزيعات الأخرى	-	-	-	(2,200)	(2,200)
رصيد الأرباح المبقاة آخر الفترة	832,849	929,816	778,081	771,070	601,338

النتائج المالية
التغيرات في قائمة الدخل

البيان	2018	2017	التغيرات	الأسباب
	المبلغ	المبلغ	النسبة المئوية	
المبيعات	767,133	916,618	(149,485)	تراجع كمية وقيمة المبيعات (%16)
تكلفة المبيعات	(624,272)	(559,227)	65,045	(%12)
إجمالي الربح	142,861	357,473	(214,612)	تراجع كمية وقيمة المبيعات المحلية (%60)
مصروفات الأعمال الإدارية والتسويق	47,978	(43,870)	4,108	%9
الربح التشغيلي	94,883	313,603	(218,720)	انخفاض إيرادات المبيعات (%70)
مصروفات غير تشغيلية	(8,807)	(6,255)	2,552	(%41)
الإيرادات الأخرى	15,959	23,098	(7,139)	تعديلات المخزون من المواد الخام (%31)
الزكاة الشرعية	(8,815)	(9,936)	(1,121)	انخفاض الوعاء الزكوي بسبب انخفاض الربح (%11)
صافي الدخل	93,220	320,510	(227,290)	انخفاض إيرادات المبيعات (%71)
إعادة قياس التزام مزايا موظفين	1,118	(875.0)	1,119	-
مجموع الدخل الشامل	94,338	319,634	(225,296)	انخفاض إيرادات المبيعات (%70)
يخصم : حصص غير مسيطرة	2,057	1,601		

التحليل الجغرافي للإيرادات

يتم بيع جميع إنتاج الشركة محلياً وبصورة رئيسية في المنطقة الغربية. وتعتمد سياسة المبيعات في الشركة على البيع المباشر لعملائها من تجار وشركات ومستهلكين أفراد من مصنعها الكائن في رأس بريدي 70 كم شمال مدينة ينبع البحر وليس لدى الشركة أي منافذ بيع أخرى، تتضمن أن تكون المبيعات نقداً أو مضمونة بغطاء إئتماني (ضمان بنكي / اعتماد مستندي).

التحليل الجغرافي لإيرادات شركة أسمنت ينبع وشركتها التابعة (ألف ريال سعودي)

السنة	الإيرادات	السعودية	التصدير	المجموع
2018م	الإسمنت	584.826	-	584.826
	الكلنكر	-	99.507	99.507
	أكياس الورق	-	9.202	82.801
2017م	الإسمنت	869.183	-	869.183
	الكلنكر	-	-	-
	أكياس الورق	44.339	3.096	47.435

المدفوعات النظامية المستحقة والمسددة عن عامي 2018م و 2017م

البيان	شركة أسمنت ينبع	
	2018م	2017م
الرسوم المحركة	2,377,226	2.652.132
الزكاة الشرعية	10,912,465	12.520.329
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	9,560,426	12.169.277
تكاليف التأشير والجوازات	4,305,188	1.646.947
رسوم استغلال خامات التعدين والامتياز	38,365,570	46.181.742
أخرى (تداول)	807,583	731.403
إجمالي المدفوعات	66.328.458	75.901.830

النتائج المالية
القروض

يوضح الجدول أدناه بيان بالقروض التي حصلت عليها الشركة وحركة الإضافة والسداد خلال عام 2018م:

الشركة	البنك	الرصيد في 2018/1/1م	الإضافة خلال 2018م	المسدد خلال 2018م	الرصيد في 2018/12/31م
شركة أسمنت ينبع ¹	صندوق التنمية الصناعية السعودي	35.000.000	=	35.000.000	=
الأهلي التجاري ²		220.527.778	-	51.888.889	168.638.889

(*) جميع التسهيلات البنكية لعمليات الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية (تيسير تجاري إسلامي)

(1) حصلت الشركة بتاريخ 7 يونيو 2010م على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (مقابل رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع) بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس من إجمالي تسهيل البالغ 300 مليون ريال سعودي وعلى أن يتم السداد خلال ستة سنوات بدأ من 1434/02/15 هـ على أقساط نصف سنوية غير متساوية وتم سداد القرض بالكامل في مايو 2018م.

(2) خلال سنة 2015م أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ 250 مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدرة. تم استخدام مبلغ 250 مليون ريال سعودي منه كما في 31 ديسمبر 2018م وتم سداد القسط الأول في أبريل 2017م وتاريخ استحقاق آخر قسط إبريل 2022م.

- لا توجد أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم ولا توجد حقوق خيار أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال عام 2018م.
- لا يوجد حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم أو حقوق خيار أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة خلال عام 2018م أصدرتها الشركة.
- لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد في عام 2018م (لا توجد أدوات دين أصدرتها الشركة).
- لا توجد عقود مصلحة لدى الشركة لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي أو المدير المالي أو أي شخص في الإدارة التنفيذية.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل عن تعويضات أو مكافآت من قبل أعضاء المجلس أو كبار التنفيذيين.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق بين الشركة وأحد مساهميها في التنازل عن حصته في الأرباح.
- لا توجد قروض من الشركة لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة ولا ضمانات لأي قرض للأعضاء مع الغير.
- لا توجد أي استثمارات أو احتياطات تم إنشائها لمصلحة الموظفين بالشركة.
- لا توجد لدى الشركة أسهم خزينة تحتفظ بها.

كما يؤكد المجلس ويقر ما يلي:

- أنه تم إعداد السجلات المحاسبية بالشكل الصحيح حسب المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- إن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة وتم تنفيذه بفعالية.
- المركز المالي ونتائج أعمال الشركة تؤكدان على قدرة الشركة بمواصلة الاستمرار في نشاط الشركة بمشيئة الله.
- لم يتضمن تقرير المحاسب القانوني تحفظات حول القوائم المالية.
- لم يتم استبدال المحاسب القانوني قبل انتهاء المدة علماً أن الجمعية العامة والتي عقدت بتاريخ 2018/04/15م - قامت بالموافقة على تعيين السادة إرنست ويونغ مراجعاً للحسابات بناءً على توصية لجنة المراجعة وذلك لمدة عام.



تقرير المراجع الخارجي

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
٨ - ٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٥٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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 وتدققاتها 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 وملانة 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 أعلاه، 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 أعلاه - 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>وجود وتقييم المخزون</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 مشتراة (حجر جيري 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 وهنجر 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 (٣-٢) 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"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة وتقييم الأحكام والتقدير المستخدمة في تقدير التفتيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.
<p>مخصص قطع الغيار بطبقة الحركة</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار للالات الخاصة بصنعها 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 الملائم من المخصصات لبند مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لما لحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المنقعة 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 والتقدير ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) 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 بطبقة 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"> تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد تقدير المخصص. حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي. تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: <ul style="list-style-type: none"> اختبار أعمار قطع الغيار اختبار دقة تقارير الأعمار <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 من 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 والاصدارات 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 والافصاح، 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 الجوهري 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 المتعلق 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 يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء 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/11/18



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 المتعلق 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 يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء مراجعتنا.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

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 ٢٠١٨م

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

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 ٢٠١٨م

إيضاح	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٤	٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨
١٥	٤,٨٠٢,١٧٨	٦,٤٠٢,٩٠٤
	٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
	٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٦٢٢,٤٥٤,٩٥١
١٦	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٥٢,٣١٤,٢٨٥
١٨	٢١,٢٨٨,٨٣٧	١٩,٠٥٦,٢٧٦
	٥١,٤٥٣,٠٧٤	٩٧,٩٠٠,١٣١
	٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	٨٩١,٧٢٥,٦٤٣
	٣,٧٣٤,٣٢٢,٣٥٩	٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٩	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣
	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣
٢١	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣١,٧٧٠,١٧٧
	٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٤	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩
٢٦	٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٥,٢٣٦,٦٩٠
	١٨٣,٣٨٨,٤٠٣	٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

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 ٢٠١٨م

إيضاح	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)		
المطلوبات المتداولة		
	٣١,٣٣٨,٤٨١	١٥,٠١٩,٢٣١
١٢	١,٦٩٠,٨١٥	٤,٧٨٩,٩٠٣
٢٤	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٨٦,٧١٣,٣٠٦
٢٥	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-
	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٧٥,٩٥٦,٨١٨
٢٧	٨١,٨٧٥,٩٨٩	٩١,٠٤٢,٤٧٣
١٣	٨,٩١٤,٤٢١	١١,٠١١,٨٥٥
	٣١٠,٠٠٦,٦٤٥	٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
	٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨	٥١٨,٤٠٩,١٦٥
	٣,٧٣٤,٣٢٢,٣٥٩	٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

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 ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح
٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥	١٠٢,٠٣٥,٠٩٠	
٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	١٩٣,٤٥١,٦٩٠	١٤
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥
٦,٢٥٥,٤٢٢	٨,٨٠٧,٢٩٧	
-	(١٠,٧٧١,٩٠٥)	١٤
-	٥٤٤,٠٠٠	١٤
(١,٥٥٢,٧٠١)	(٣,٠٩٩,٠٨٨)	١٢
٨,٨٥٧,٥٧٦	٩,١٨٢,٩١٨	٢٦
(٩,٥١٣,٥٢٣)	(١,٣٢٠,٤٠٦)	١٦
-	٤٢٤,٢٠٠	١٧
٥٦٢,٦٠٩,٩٣٣	٣٠٠,٨٥٤,٥٢٢	
(٩٢,٢٣٩,٥٧٠)	١٥,٣٩٨,٤٧٢	
١٢٠,٣١٠,٦٦٦	(١٢,٩٤٠,٢٩١)	
١٠,١١٠,٠٧٢	(٢,٢٣٢,٥٦١)	
٦,٥٧٣,٧١٠	١٦,٣١٩,٢٥٠	
(١٥,٨٢٧,٣٢٦)	(٩,١٦٦,٤٨٤)	
٤٨٣,٢٥٧,٨٨٥	٣٠٨,٢٣٢,٩٠٨	
(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٦,٦٦٣,٢٤٣)	٢٦
(٥,٠٧٥,٠٤٧)	(٨,٦٣١,٧١٤)	
(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٩١٢,٤٦٥)	١٣
٤٦٠,٦٦٢,٥٨٧	٢٨٢,٠٢٥,٤٨٦	
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٣٣,٣٠١,٧٩١)	١٤
-	١٠,٧٧١,٩٠٥	
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٢٢,٥٢٩,٨٨٦)	
١٣٩,٢٥١,٠٠٠	-	
(٩٦,٤٧٢,٢٢٢)	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	
-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	
(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٢٢
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	
(٣٩١,٨٢٢,١٨١)	(٣٠٥,٩٤٢,٦٥٧)	

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

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

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم	احتياطي رأس المال ريال سعودي	نظامي ريال سعودي	أرباح متبناة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصول غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	٣١,٣٦٨,٧٣٢	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨
الدخل للسنة	-	-	٣١٨,٨٧٤,٨٢٥	٣١٨,٨٧٤,٨٢٥	١,٦٣٤,٤٧٦	٣٢٠,٥٠٩,٣١١
الخصارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٨٤١,٩٤٧)	(٨٤١,٩٤٧)	(٣٢,٠٣٢)	(٨٧٤,٩٧٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	١,٦٠٢,٤٤٤	٣١٩,٦٣٤,٣٢٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)	-	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحصول غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣١,٧٧٠,١٧٧	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠
صافي الدخل للسنة	-	-	٩١,١٨٤,٧٣٣	٩١,١٨٤,٧٣٣	٢,٠٢٥,٣٢٦	٩٣,٢٢٠,٠٥٩
الدخل الشامل الآخر 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 لحصول غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٧٧٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣٢,٠٥٧,٢١٨	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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

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 ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ 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 و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢٦ إبريل 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 منافع 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.

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

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 المقننة أو المباعية 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 كعملة 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)

٣-٢ 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 محتظوراً 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 سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق 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 سيمسقيدون 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 تقييم 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 التهيئة. 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 مبنياً 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 بإثبات التزام عمل 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 مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/أو 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 إخلال 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:

مياني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
سيارات وقلبات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
الآلات ومعدات مصنع الورق	وحدات الانتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

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

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 تكبدها 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، تُحْمَل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متركمة 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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء فوق 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 سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد.

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 الآخر 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 الآخر، 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 المترابطة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترابطة 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 التغيير في القيمة العادلة المترابك 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 المضافة 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 والعملة 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)

٣-٢ 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 تقم بتحويل 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 مطالبته 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، مخصومةً 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، معدلةً 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 متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثرًا 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.

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)

(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). تصنف 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 المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الائتزام 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) مقاصد الأدوات المالية

يتم مقاصد 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.

تحتسب 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 والعملة 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 ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) انخفاض 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 بالإمكان 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 للنقد 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 المستقبلية 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.

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، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، وطلب 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 للمحاسبة 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.

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 لمطالبات 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 ٢٠١٧م 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 ٢٠١٨م.

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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

طبقت المجموعة منهجاً مُبسّطاً 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 ٢٠١٨م. 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 التغير 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 إخراج 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 ٢٠١٨م.

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.

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 تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير بسيط في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير 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 قفمة 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 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. 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 - ٧ هـ في المعيار (١) لأنهما أبيا 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 الاقتصادي 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 بالمصادر 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 لاحتمال 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 المستقلة.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ 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 للتعامل 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 لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل عل أسس 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 لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض إعداد التقديرات.

د) مخصص استخراج المواد

وفقاً 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 الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات 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.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠١٨ م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ 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 الاعتراف 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 للالات 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 للتقدم أو استبعاد الآلات 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 مثن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتمالات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون معادل في صناعة الاسمنت.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠١٨ م

٤. المعلومات القطاعية

تزاول 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
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٦٠% م٢٠١٧	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.

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	٤٠% م٢٠١٧

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)

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

السنة المنتهية	السنة المنتهية في
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي

الدخل العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

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

٢,٠٣٥,٣٢٦	١,٦٢٤,٤٧٦
-----------	-----------

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:

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

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:

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

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

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

٧. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

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

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

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٥٥٨
٣,٠٨٩,٨٧٧	١,٨٧٥,٢٥٩
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤
٢٢١,٧٣٠	١٦٠,٩٥١
١١٣,٤٠٤	١٢٥,٧٨٦
١٨٦,٨٧٨	٢٦,٩٤٨
٩٣١,٧٣١	٦٤٥,٠٨٦
١١,٨٤٢,٣٦٧	١٠,٩٢٥,٧١٩

رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
تبرعات ومسؤولية إجتماعية
استهلاك (إيضاح ١٤)
تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
مصروفات انتداب
صيانة وإصلاح
مصروفات دعوية
أخرى

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥
٤,٦٢٥,٠٠٠	٤,٤٥٥,٤٧١
٢,٣١١,٢٧٩	٣,٤١٧,٨٢٩
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢
٦٦٦,٢٧٣	١,٢٧٨,٥١٦
١,٣٢١,١٠٢	١,٠٦٢,٩٩١
٣٠٣,٦٧٧	٤٤٨,٧٠٠
١٠٨,٥٩٩	٣٠٢,٣٢٥
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤
٢,٤٩٢,٩٨٢	٤,٦٤٦,٥٢٧
٣٢,٠٢٧,٥١٤	٣٧,٠٥٢,٤٠٦

رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب مهنية وإستشارية
إطفاء (إيضاح ١٥)
تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
صيانة وإصلاح
رسوم اشتراكات
هاتف واتصالات
مصروفات دعوية
استهلاك (إيضاح ١٤)
أخرى

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

١٠. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
١٠٢,٦٣٩,٧٢٥	٩٦,٦٠٧,٥٦٤
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٥٥٨
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥
١٢٥,٦٠٥,٦٤٥	١٢١,٦٢٤,١٤٧

تكلفة إيرادات
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
٧,٠٦٩,٢٣٦	٧,٣١١,٠٩٢
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢
٨,٨٥٧,٥٧٦	٩,١٨٢,٩١٨

تكلفة إيرادات
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)

١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي
-	١٠,٢٢٧,٩٠٥
١٣,٨٦٥,٨٣٠	-
٥,١٥٣,١١٠	-
٥٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٤٠
٧٢٢,١٥٣	٣٥,٠٥١
١,٣٠٤,١١٢	٢,٢٥٨,٠٥٨
٢١,٥٤٥,٢٠٥	١٢,٨٦٠,٣٥٤

مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح "أ" أدناه)
فروقات جرد المخزون (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
تسوية حسابات عملاء وموردين
مبيعات خردة
تعويض شركات تأمين
أخرى

(أ) خلال السنة المنتهية، قامت المجموعة ببيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ١٠,٢٢٧,٩٠٥ 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 والألات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً فإن الشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

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

(ب) كانت حركة الزكاة المستحقة الدفع كالآتي:

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

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

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 ضريبية 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 بنبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تمة)

المجموع ريال سعودي	أصل إنشاء		اثاث وموجودات أخرى		سيارات		الات ومصنع الورق		الاصناف البحري آلات ومعدات		الرصيف البحري آلات ومعدات		مباني وانشاءات أخرى		مباني المصنع على أرض		مباني المصنع على أرض مستأجرة		أرضي	
	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
٣,١٩٢,٣٣٣,٣٧٨	-	١٦,٥٢٥,١٧٨	٢٧,٣٢٥,٩٩٣	١٣,٢٦٤,٣٤١	٢,٥٠٣,٥٢٣,٨٧٧	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٢٢٥,٢٣٤,١٧٩	٧,٩٢٤,٦٩٣	٣٨١,٧٥٤,٣٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٢٦,٥١٦,٧٧٨	-	٤,٥٤٩,٨٣٢	١,١٧١,٧١٤	١,٥٠٢,٠٣٤	١٩٦,١٣٩,٢٢٧	-	١٣,٢٨٧,٢٤٧	٨١٧,٥٨٥	٩,٠٤٩,١٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٤٧٨,٨٥٠,١٥٦	-	٢١,٠٨٥,٠١٠	٢٨,٥٠٧,٧٠٧	١٤,٧٦٦,٣٧٥	٢,٦٩٩,٦٦٣,١٠٤	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٢٣٨,٥٢١,٩٢٦	٨,٧٤٢,٢٧٨	٣٩٠,٨٠٣,٥٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩٣,٤٥١,٦٩٠	-	٤,٤٤٣,٥٥٥	١,٧١٦,٥٤٣	١,٥٠٢,٠٣٣	١١١,٦٩,٤٨٠	-	١٦,٠٤٠,٥٨٧	٨١٧,٥٨٥	٧,٨٦١,٨٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠٦,٢١٠,٠٨٣)	-	(١٩,٩٩٨)	(١,١٨٣,٢١٠)	-	(٤٤٤,٧١٥,٦٤٠)	-	-	-	(١٦٠,٢٤١,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٠٦,٠٩١,٧٦٣	-	٢٥,٤٥٨,٦٠٧	٢٩,٤٤١,٠٤٠	١٦,٢٦٨,٤٠٨	٢,٤٦٦,٠١٦,٩٤٤	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٢٥٤,٥٦٢,٥١٣	٩,٥٥٩,٨٦٣	٣٣٨,٤٧٤,١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	١٥,٠١٩,٢٢٠	٧,٦٦٧,٣٨٠	١,٠١٢,٩١٢	٢٨,٧٥٧,٩٨٠	٢,٣٣١,٠٩٤,٩٥٠	-	٣٦١,٤٥١,٢٨٥	١٤,١٢٢,٤٣٨	١١٩,٦٤٩,٧٢٨	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٤٤,٢٧٤,٩٠٨	١,٨٠٨,٦٠٣	٨,٨١٢,٧١٦	٢,٤٢٤,٢٢٠	٣,٠٦٠,٠١٣	٢,٤٨٨,٢٢٣,٢٠٠	-	٣٦٠,٤٨٩,٣٢٢	١٤,٩٤٠,٠٢٣	١١٧,٥١١,٥٥٥	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

الاستهلاك:
١ يناير ٢٠١٧ م
استهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
استهلاك بالاشتراكات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صافي القيم الدائرية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٤١ -

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

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ريال سعودي	أصل إنشاء		اثاث وموجودات أخرى		سيارات		الات ومصنع الورق		الاصناف البحري آلات ومعدات		الرصيف البحري آلات ومعدات		مباني وانشاءات أخرى		مباني المصنع على أرض		مباني المصنع على أرض مستأجرة		أرضي	
	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
٦,٣٨٩,١٩٩,١٦٤	٢٦٦,٦٠٠,٧٠٥	٢٥,٦٤٥,٧٠١	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٦٦,٣٨٨	٤,٩٠٠,٣٨٢,٠٦٦	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٥٥٧,٠١٩,٦٠٩	٢٣,١٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١,٩٥٩,٥٣٠	٥٦,١٠١,٧١٦	٤,٠٥٣,١٨٠	-	-	٢١,٦٨٥,٣٧٠	-	١١٩,٢٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣٠٧,٨٩٠,١٨٨)	١٩٨,٨٤٥	-	-	٢٥,٩٢٠,٢٨٢	-	٥٦,٧٧١,٠٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٠٠٣,٦٢٠)	(٨,٠٠٣,٦٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٤٦٣,١٤٥,٦٤٤	٦,٨٠٨,٦٠٣	٢٩,٨٩٧,٧٢٦	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٦٦,٣٨٨	٥,١٧٢,٩٨٧,٧١٨	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٦١٣,٩٠٩,٩٢٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٢,٢٠١,٧٩١	١٢,٣٣٨,٥٥٧	٣,٢٧٥,١٠٩	٣,٥٠٢,٣٥٠	-	١٥,٣٧٨,٥٦٦	-	٢,٠٠٤,٣٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠٦,٢١٠,٠٨٣)	-	(١٩,٩٩٨)	(١,١٨٣,٢١٠)	-	(٤٤٤,٧١٥,٦٤٠)	-	-	-	(١٦٠,٢٤١,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤٤,٠٠٠)	(٥٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣,٥٨٣,٩٤٠)	٢٣,١٥٠	-	-	٢,٤٦٦,٢٥٠	-	٩٩,٥٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٨٨٤,١٧٢,٧٧٢	١٥,١٩,٢٢٠	٣٣,١٢٥,٩٨٧	٢٠,٤٥٣,٩٥٢	٤٥,٠٦٦,٣٨٨	٤,٧٤٧,١١٦,٨٩٤	١٦,٣٦٠,٣٢٨	٦١٣,٩٠٩,٩٢٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	٤,٨٠٥,١١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

التكلفة:
١ يناير ٢٠١٧ م

إضافات

تحويل إلى موجودات غير

ملبوسة (إيضاح ١٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إضافات

استهلاك

شطب

تحويل إلى موجودات غير

ملبوسة (إيضاح ١٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٩٢,٣٥٩,٠٨٩
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤
<u>٢٢٦,٥١٦,٧٧٨</u>	<u>١٩٣,٤٥١,٦٩٠</u>

تكاليف إيرادات
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً 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). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً 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:

الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك

المتبقي من العمر الإنتاجي التقديري	الناتجة عن التغيير في العمر الإنتاجي	ريال سعودي
خلال ١٢ شهراً للسنة المنتهية	في ٣١ ديسمبر	بالآلاف

الموجودات	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
محطة كهرباء	٦,٩١٥	٦,٨
مباني	١,١٨٠	٦,١٦
معدات	٤٠,٧٨٥	٦,١٦

الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك الناتج عن التغيير في العمر الإنتاجي

٤٨,٨٨٠

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

١٥. الموجودات غير الملموسة

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

١٦. المخزون

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

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه)
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 ٢٠١٨ م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٠١,٥ مليون ريال سعودي). خلال السنة قامت المجموعة بعكس قيد مخصص بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: 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	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
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

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

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

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 و٢٠١٧ 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 إبريل 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 إبريل 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 ٢٠١٨ م

٢٤. قروض الأجل (تتمة)

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

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م
-	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
١٧٨,٩٢٩,٨٧٣	٢٧٢,٩٥٢,٨٣٤	

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 قفزة المركز المالي الموحدة.

٢٦. التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

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

يبين الإيضاح ١٠ توزيع تكلفة التزامات منافع الموظفين.

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

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

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

٢٧. المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	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
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٨١,٨٧٥,٩٨٩	

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 ٢٠١٨م.

- 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 (٢٠١٧م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ٩).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

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

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

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي بياناً 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 باعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودة "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 للفترة 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 معدّل 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")، وأن 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 ومشروع 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 مشروع 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 القِيم بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته باستخدام افتراضات ائتمانية 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 ٢٠١٩م 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 ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

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 المُقتتة 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 ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة اعتماد بنكي بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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 ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة إضافية بناءً على اختيار الطرفين. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيل غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م:

	٢٠١٨م	٢٠١٧م
	ريال سعودي	ريال سعودي
خلال سنة واحدة	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات	٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠
أكثر من خمس سنوات	٩,٦٥٠,٠٠٠	٧,٣٠٠,٠٠٠
	<u>١٠,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٢٠٠,٠٠٠</u>

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 تمل 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. تدبير 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 جوهريّة لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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 ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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 ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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 أن 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 بضمائم. 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 جوهريّة 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 مقبلّة معتمدة وفي حدود ائتمان محددة لكل طرف من الأطراف المقبلّة. 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 ٢٠١٨م

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 استثمارية 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 ٢٠١٨م (٧٣% من ٢٠١٧م). بناء على القيمة الدفترية للقروض المبنية 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 تادية 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 التركزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ 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
مصرفات 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 ٢٠١٧م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ 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
قروض قصيرة الأجل	-	٧٥,٩٥٦,٨١٨	-	-	٧٥,٩٥٦,٨١٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٩١,٠٤٢,٤٧٣	-	-	٩١,٠٤٢,٤٧٣
مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	٢٦٠,٥٤٩,٥٠٩	-	-	٢٦٠,٥٤٩,٥٠٩
	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.

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 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 و ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

هيكّل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

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

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠١٨م	تدفقات نقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الجزء المتداول من قروض لأجل	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	٥٢,٠٦٤,٤٧٢	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
قروض لأجل	-	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
قروض قصيرة الأجل	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	قروض قصيرة الأجل
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية	(٣٠٤,١٧٢,٦٥٧)	٢٧٥,٨٠٠,٥٨٢	٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

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

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

١ يناير ٢٠١٧م ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
٩٣,٣١٤,٠٤٢	(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	٩٢,٨٧١,٤٨٦	٨٦,٧١٣,٣٠٦
١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٣٩,٢٥١,٠٠٠	(٩١,٦١١,١١١)	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩
-	-	-	-
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	٤٣٣,١٢٥,٠٠٠	٧٥,٩٥٦,٨١٨
٢٨٧,٥٤٥,٨١٩	(٢٩٠,٦٢٢,١٨١)	٤٣٤,٢٨٥,٢٧٥	٣٣١,٣٠٩,٠١٣

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 القيمة 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 جوهرية للقياس كاملاً.

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

٣٣. 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:

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع ريال سعودي	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	معطيات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	معطيات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)
١,٦٩٠,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٦٩٠,٨١٥	١,٦٩٠,٨١٥	-	-
٤,٧٨٩,٩٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٤,٧٨٩,٩٠٣	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 ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، 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 ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

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



عنوان المركز الرئيسي جده:
ص.ب 5330 جدة 21422
المملكة العربية السعودية
هاتف : 6531555 (966 12) فاكس : 6531420 (966 12)

عنوان المصنع ينبع:
ص.ب 467 ينبع 41911
المملكة العربية السعودية
هاتف : 3225222 (966 14) فاكس : 3223612 (966 14)