

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

| الصفحة | جدول المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل |
| ٢ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤-٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ١٨-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وللتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٦ أغسطس ٢٠١٩م
٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ



جدة
AIR/١٢٠

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي (غير مراجعة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي (غير مراجعة) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة) | إيضاح |
|---|---|---|---|--|
| ٤١٢,٨٩٠,٩٦٧ (٣٥١,١٤٢,٠٩٨) | ٤٦٩,٣٧٤,٦٥٠ (٣١٣,٥٤١,١١٨) | ١٩٧,٣٦٤,٦٨١ (١٧٦,٩٢٧,٨٦٥) | ٢٠٩,٥٦٧,٦٠٠ (١٤٦,٤١٣,٧٥٠) | ٣ الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات |
| ٦١,٧٤٨,٨٦٩ | ١٥٥,٨٣٣,٥٣٢ | ٢٠,٤٣٦,٨١٦ | ٦٣,١٥٣,٨٥٠ | إجمالي الربح |
| (٥,٧٨٤,١١٠) (١٨,١٨١,٦٤٠) | (٩,٤٦١,٠٢٩) (٢٤,٧٥٦,٢١٧) | (٣,٤٤٧,٣٩٦) (٩,٤٧٣,٤٩٥) | (٦,٤٩٨,٨٤٦) (١٦,٢٤٢,٣٢٠) | مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية |
| ٣٧,٧٨٣,١١٩ | ١٢١,٦١٦,٢٨٦ | ٧,٥١٥,٩٢٥ | ٤٠,٤١٢,٦٨٤ | الدخل من العمليات الرئيسية |
| ٢,٧٩٥,٩٨٦ (٤,٥٢٣,٨٩٤) ١٣,٠٦٠,٨٩٥ | (٩١٦,٩٣٥) (٣,٨٦٣,٤٥٥) ٢,٨٨٨,٦١٦ | ١,١٥٣,٩٧٢ (٢,٤٧٧,٨٠٨) ٩٢٥,٦٣٥ | (٤٣٤,٨٦٥) (١,٨٧٩,٠١٦) ٢,٦٧١,٣٧٦ | (خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالبقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي |
| ٤٩,١١٦,١٠٦ | ١١٩,٧٢٤,٥١٢ | ٧,١١٧,٧٢٤ | ٤٠,٧٧٠,١٧٩ | الدخل قبل الزكاة |
| (٤,٢٥٠,٠٠٠) | (٦,٧٠٠,٠٠٠) | (٢,٤٥٠,٠٠٠) | (٦٠٠,٠٠٠) | ٦ الزكاة |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١١٣,٠٢٤,٥١٢ | ٤,٦٦٧,٧٢٤ | ٤٠,١٧٠,١٧٩ | صافي الدخل للفترة |
| - | (٢,٥٨٩,٥٠٣) | - | (٢,٥٨٩,٥٠٣) | الخسارة الشاملة الأخرى ينود أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة: خسارة إعادة قياس التزامات منافع محددة |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١١٠,٤٣٥,٠٠٩ | ٤,٦٦٧,٧٢٤ | ٣٧,٥٨٠,٦٧٦ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٤٣,٦٦٣,٤٩١ ١,٢٠٢,٦١٥ | ١١٢,٩٦١,٣٧٦ ٦٣,١٣٦ | ٤,٠٣٥,٥٥٣ ٦٣٢,١٧١ | ٤٠,٤٤٣,٧٢٢ (٢٧٣,٥٤٣) | صافي الدخل/(الخسارة) للفترة: العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١١٣,٠٢٤,٥١٢ | ٤,٦٦٧,٧٢٤ | ٤٠,١٧٠,١٧٩ | |
| ٠,٢٨ | ٠,٧٢ | ٠,٠٣ | ٠,٢٦ | ١٣ ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم |
| ٤٣,٦٦٣,٤٩١ ١,٢٠٢,٦١٥ | ١١٠,٣٧١,٨٧٣ ٦٣,١٣٦ | ٤,٠٣٥,٥٥٣ ٦٣٢,١٧١ | ٣٧,٨٥٤,٢١٩ (٢٧٣,٥٤٣) | إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة: العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١١٠,٤٣٥,٠٠٩ | ٤,٦٦٧,٧٢٤ | ٣٧,٥٨٠,٦٧٦ | |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي | ايضاح | الموجودات |
|--|---|-------|--|
| ٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩ | ٢,٨١٥,٥٥٠,٥٦٠ | ٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٤,٨٠٢,١٧٨ | ٤,٠٠١,٨١٥ | | ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة |
| ٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧ | ٢,٨١٩,٥٥٢,٣٧٥ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥ | ٥٨٩,٠٥٧,٦٠٤ | ٩ | الموجودات المتداولة |
| ١٦٤,٨٣٠,٣٧٦ | ١٥٥,٣١٩,٣١٦ | ٨ | مخزون نعم مدينة تجارية مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى نقد وما في حكمه |
| ٢١,٢٨٨,٨٣٧ | ١٩,٧٠٧,٥٩٧ | | |
| ٥١,٤٥٣,٠٧٤ | ١١٣,١٣٤,٢٩١ | | |
| ٨٤٥,٩٤٩,١٧٢ | ٨٧٧,٢١٨,٨٠٨ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩ | ٣,٦٩٦,٧٧١,١٨٣ | | إجمالي الموجودات |
| ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | | حقوق الملكية |
| ٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣ | ٨٧٨,٠٠١,٩٦٦ | | رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاه |
| ٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣ | ٣,٢٤٠,٥٠١,٩٦٦ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم |
| ٣٢,٠٥٧,٢١٨ | ٣٠,١٢٠,٣٥٤ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١ | ٣,٢٧٠,٦٢٢,٣٢٠ | | إجمالي حقوق الملكية |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة) | إيضاح | |
|---|--|-------|---------------------------------------|
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة) |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١١٦,٧٥٠,٠٠٠ | ٩٠,٨٠٥,٥٥٦ | ١٠ | قروض لأجل |
| ٦٦,٦٣٨,٤٠٣ | ٦٩,٠٢٥,٤٠١ | | التزامات منافع محددة للموظفين |
| - | ٦,٣١٦,٢٨٦ | ٣-٢ | التزام غير متداول آخر |
| <u>١٨٣,٣٨٨,٤٠٣</u> | <u>١٦٦,١٤٧,٢٤٣</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣١,٣٣٨,٤٨١ | ٣٦,٠٦٥,٥٧٧ | | نم داتنة تجارية |
| ١,٦٩٠,٨١٥ | ٢,٦٠٧,٧٥٠ | | مشتقات مالية |
| ٥١,٨٨٨,٨٨٩ | ٥١,٨٨٨,٨٨٩ | ١٠ | الجزء المتداول من قروض لأجل |
| ٥٧,٥٣٣,٨٤٧ | - | | قروض قصيرة الأجل |
| ٧٦,٧٦٤,٢٠٣ | ٧٧,٥٠٧,١٤٧ | | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٨١,٨٧٥,٩٨٩ | ٨٦,٠٢٤,١٦٩ | | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٨,٩١٤,٤٢١ | ٥,٩٠٨,٠٨٨ | ٦ | زكاة مستحقة الدفع |
| <u>٣١٠,٠٠٦,٦٤٥</u> | <u>٢٦٠,٠٠١,٦٢٠</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨</u> | <u>٤٢٦,١٤٨,٨٦٣</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩</u> | <u>٣,٦٩٦,٧٧١,١٨٣</u> | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

| حقوق الملكية | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم | | حقوق الملكية | |
|-----------------------------|------------------|---|----------------------------|--------------|---------------|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية | الإجمالي | أرباح متقاه | احتياطي | رأس المال |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١ | ٣٢,٠٥٧,٢١٨ | ٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣ | ٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١١٣,٠٢٤,٥١٢ (٢,٥٨٩,٥٠٣) | ٦٣,١٣٦ - | ١١٢,٩٦١,٣٧٦ (٢,٥٨٩,٥٠٣) | ١١٢,٩٦١,٣٧٦ (٢,٥٨٩,٥٠٣) | - | - |
| ١١٠,٤٣٥,٠٠٩ | ٦٣,١٣٦ | ١١٠,٣٧١,٨٧٣ | ١١٠,٣٧١,٨٧٣ | - | - |
| (٧٨,٧٥٠,٠٠٠) (٢,٠٠٠,٠٠٠) | - (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٧٨,٧٥٠,٠٠٠) | (٧٨,٧٥٠,٠٠٠) | - | - |
| ٣,٢٧٠,٦٢٢,٣٢٠ | ٣٠,١٢٠,٣٥٤ | ٣,٢٤٠,٥٠١,٩٦٦ | ٨٧٨,٠٠١,٩٦٦ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |

| حقوق الملكية | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم | | حقوق الملكية | |
|---------------------|--------------|---|---------------|--------------|---------------|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية | الإجمالي | أرباح متقاه | احتياطي | رأس المال |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠ | ٣١,٧٧٠,١٧٧ | ٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣ | ١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١,٢٠٢,٦١٥ | ٤٣,٦٦٣,٤٩١ | ٤٣,٦٦٣,٤٩١ | - | - |
| ٤٤,٨٦٦,١٠٦ | ١,٢٠٢,٦١٥ | ٤٣,٦٦٣,٤٩١ | ٤٣,٦٦٣,٤٩١ | - | - |
| (١٩٦,٨٧٥,٠٠٠) | - | (١٩٦,٨٧٥,٠٠٠) | (١٩٦,٨٧٥,٠٠٠) | - | - |
| ٣,٢٧١,٩٨٥,٣٩٦ | ٣٢,٩٧٢,٧٩٢ | ٣,٢٣٩,٠١٢,٦٠٤ | ٨٧٦,٥١٢,٦٠٤ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | |
|---|---|-------|--|
| ٤٩,١١٦,١٠٦ | ١١٩,٧٢٤,٥١٢ | | الأنشطة التشغيلية |
| ٩٦,٣٩٨,٠٠٢ | ٩٥,٨٦٦,٤٠١ | ٧ | الدخل قبل الزكاة |
| ٨٠٠,٣٦٣ | ٨٠٠,٣٦٣ | | تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية: |
| (١٠,٧٧١,٩٠٥) | - | ٥ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤,٥٢٣,٨٩٤ | ٣,٨٦٣,٤٥٥ | | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| | | | أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | | تكاليف تمويل |
| (٢,٧٩٥,٩٨٦) | ٩١٦,٩٣٥ | | (خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال |
| ٥,٦٧٨,٩٠٠ | ٤,٩١٦,٣٧٥ | | قائمة الدخل |
| - | ٣,٦٤٢,٩٣٨ | | مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| | | | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٤٢,٩٤٩,٣٧٤ | ٢٢٩,٧٣٠,٩٧٩ | | |
| (٢٢,١٩٢,٣٤٢) | ٥,٨٦٨,١٢٢ | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ٢٤,٦٦٣,٤٠٠ | ١٩,٣١٩,٢٨١ | | ذمم مدينة تجارية |
| (١٤,٦٥١,١٢٠) | ١,٥٨١,٢٤٠ | | مخزون |
| ٨,٥١٣,٥٧٤ | ٢,٧٢٧,٠٩٦ | | مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٩,٦٨٧,٥٠٠ | ٣,١٣٩,٦٥٣ | | ذمم دائنة تجارية |
| ١٦٨,٩٧٠,٣٨٦ | ٢٦٢,٣٦٦,٣٧١ | | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| (١٠,٩١٢,٤٦٤) | (٩,٧٠٦,٣٣٣) | ٦ | زكاة مدفوعة |
| (٧٧٠,٩١٦) | (٥,١١٨,٨٨٠) | | التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين |
| (٤,٣٤٨,٣١١) | (٣,٦٩٢,٢٩٥) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| ١٥٢,٩٣٨,٦٩٥ | ٢٤٣,٨٤٨,٨٦٣ | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| (٩,٥٣٣,٧٩٨) | (٢٠,٦٨٢,٢٩٩) | ٧ | الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠,٧٧١,٩٠٥ | - | | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٢٣٨,١٠٧ | (٢٠,٦٨٢,٢٩٩) | | صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٠,٩٤٤,٤٤٤) | (٢٥,٩٤٤,٤٤٤) | | الأنشطة التمويلية |
| ٤,٥٩٦,٤٢٠ | (٥٧,٥٣٣,٨٤٧) | | سداد قروض لأجل |
| (١٩٤,٩٤٣,٨٢٥) | (٧٨,٠٠٧,٠٥٦) | | صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل |
| (٢٥١,٢٩١,٨٤٩) | (١٦١,٤٨٥,٣٤٧) | | توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم |
| (٩٧,١١٥,٠٤٧) | ٦١,٦٨١,٢١٧ | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٩٧,٩٠٠,١٣١ | ٥١,٤٥٣,٠٧٤ | | الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه |
| | | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٧٨٥,٠٨٤ | ١١٣,١٣٤,٢٩١ | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| - | ٧,١٥٣,٦٥٣ | ٣-٢ | معاملات رئيسية غير نقدية: |
| - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | | أصل خاضع لحق الاستعمال والتزامات إيجار |
| - | ٢,٥٨٩,٥٠٣ | | توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في 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.

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب الترخيص الصناعي 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 هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ).

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وبالتالي يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الأولية الموحدة الموجزة. 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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبينة على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استندت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها إلى معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف الراهنة والافتراضات قد تتغير بخصوص التطورات المستقبلية بسبب متغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن نطاق سيطرة الشركة. يتم بيان مثل هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

إن التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (كما هو مبين في الإيضاح ٢-٣ أدناه).

٢-٣ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. وبموجب ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي (٣٤) فإن طبيعة وتأثير هذه التغيرات على النحو التالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن اللجنة الدائمة لتفسير المعايير بخصوص "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن اللجنة الدائمة لتفسير المعايير بخصوص "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد في قائمة المركز المالي.

لم يتم تغيير مبادئ المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشكل جوهري من مبادئ المحاسبة السائدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي يستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبادئ التصنيف ذاتها كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧) وبالتالي ليس للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قررت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة في تاريخ التطبيق لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م. لقد اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية للتحوّل الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار من خلال معيار المحاسبة الدولي (١٧) التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة استخدام استثناءات الاعتراف لعقود الإيجار التي تبلغ فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة (موجودات منخفضة القيمة).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)
إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (زيادة/نقص) هو على النحو التالي:

| ريال سعودي بالآلاف | الموجودات ممتلكات وألات ومعدات |
|-----------------------|--|
| ٧,١٥٣,٦٥٣ | |
| | المطلوبات |
| | التزامات غير متداولة أخرى |
| ٦,٨٣٥,٦٨٨ | مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٣١٧,٩٦٥ | |
| ٧,١٥٣,٦٥٣ | مجموع المطلوبات |

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لدى المجموعة عقود إيجار لممتلكات مستأجرة عديدة. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار (كمستأجر) في بداية العقد إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة المأجور وتم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً وإيجار مستحق الدفع تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى" و"مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي. وحال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق أسلوب منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تحوّل محددة ومضاعفات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي قامت المجموعة بإدراج موجودات خاضعة لحق الاستعمال ومطلوبات إيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها في السابق كعقود إيجار تشغيلي - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تسجيل الموجودات الخاضعة لحق الاستعمال بناءً على المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار وتعديله بأي مبالغ ذات صلة مدفوعة مسبقاً وأي دفعات تأجير مستحقة تم تسجيلها مسبقاً. تم تسجيل التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية وخصمها باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية المتوافرة حيث تم من خلالها ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على تقييم فيما إذا كانت عقود الإيجار ملزمة على الفور قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- تطبيق الإعفاءات على عقود الإيجار القصيرة الأجل التي لا تتجاوز أجالها ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق الأولي.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد أوانه.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

بناءً على ما سبق وكما في ١ يناير ٢٠١٩م:

■ تم تسجيل موجودات بحق الاستعمال بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وعرضها كممتلكات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي (انظر الإيضاح ٧).

■ تم تسجيل التزام عقود إيجار بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وتصنيفه كجزء متداول وجزء غير متداول في بند "المصروفات المتكبدة والمطلوبات المتداولة الأخرى" و"المطلوبات غير المتداولة الأخرى" على التوالي.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

| | |
|------------------|--|
| ريال سعودي | |
| ١٠,١٣٠,٠٠٠ | عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م |
| %٤,٧٥ | المتوسط المرجح لمعدلات الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م |
| ٧,١٥٣,٦٥٣ | التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م |
| <u>٧,١٥٣,٦٥٣</u> | مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م |

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستعمال في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي موضوع عقد الإيجار جاهزاً للاستعمال). يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، وتعديلها بأي تعديلات نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستعمال مبلغ التزامات الإيجار المسدلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت أو العمر الإنتاجي التقديري - أيهما أقصر - في نهاية مدة العقد إلا إذا كانت المجموعة على يقين بأن ملكية الأصل أو الموجودات المستأجرة ستؤول في نهاية العقد إليها. تخضع الموجودات حق الاستعمال لانخفاض القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك يقين معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تثبيت الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في جوهر دفعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار لديها المتعلقة بالمكانن والمعدات (مثل تلك العقود التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). كما تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف على عقود الإيجار المتعلقة بالمعدات والأجهزة المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

الأحكام الجوهرية في تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيارات إعادة التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار يتعلق ببعض عقود الإيجار من حيث تجديد عقد الإيجار لمدة إضافية. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد. وبالتالي فالمجموعة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها التحفيز على ممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بداية العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا ما وقع حدث جوهري أو تغير جوهري في الأحوال ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

المبالغ المسجلة في قائمتي المركز المالي والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستعمال والتزامات الإيجار للمجموعة والتحركة خلال الفترة:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

| الموجودات حق الاستعمال (مباني وإنشاءات) ريال سعودي | التزامات الإيجار ريال سعودي | |
|--|--------------------------------|-------------------------------------|
| ٧,١٥٣,٦٥٣ | ٧,١٥٣,٦٥٣ | كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٧ "أ") |
| - | (٢٢٦,٨١٢) | مصروف استهلاك (إيضاح ٧ و "أ" أدناه) |
| ١٧١,١٦٠ | - | مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه) |
| <u>٧,٣٢٤,٨١٣</u> | <u>٦,٩٢٦,٨٤١</u> | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م |

(أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بالأصل حق الاستعمال ومصروف الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م تحت بند "تكلفة الإيرادات" و"تكاليف التمويل" على التوالي.

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، تم تسجيل الأصل حق الاستعمال كجزء من الممتلكات والألات والمعدات (الإيضاح ٧) بمبلغ ٦,٩٢٦,٨٤١ ريال سعودي بينما تم تصنيف التزام الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,٣١٦,٢٨٦ ريال سعودي وتصنيف التزام الإيجار المتداول تحت بند "مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ١,٠٠٨,٥٢٧ ريال سعودي.

(ج) ليس لدى المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة كما في تاريخ التطبيق الأولي وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|--------------------------|--|--------------------------|--|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | |
| ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | |
| ١٨١,٠٦٥,٩٩٧ | ٢٠٦,١٧٤,٩٩٦ | ٧٢,٣٥٥,٠٦٢ | ٩٥,٢٢٥,٥٩٧ | أسمنت سائب |
| ١٤٩,٦٤٠,٥١٣ | ١١٧,٦٧٤,٧٣٤ | ٦١,٢٢٤,٣٨١ | ٥١,٣٤٦,٢٣٧ | أسمنت معبأ |
| ٣٧,٩٦٠,٤٠٠ | ٢٠,٨١٧,٤٩٧ | ١٩,٥٦١,١٨١ | ٧,٥٨٧,٨٧٤ | أكياس أسمنت |
| ٤٤,٢٢٤,٠٥٧ | ١٢٤,٧٠٧,٤٢٣ | ٤٤,٢٢٤,٠٥٧ | ٥٥,٤٠٧,٨٩٢ | أسمنت خام (كليتكر) |
| <u>٤١٢,٨٩٠,٩٦٧</u> | <u>٤٦٩,٣٧٤,٦٥٠</u> | <u>١٩٧,٣٦٤,٦٨١</u> | <u>٢٠٩,٥٦٧,٦٠٠</u> | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٣٦٢,٥٦٠,٠٨٩ | ٣٢٤,٧٧٣,٧٨٤ | ١٤٨,٢٩١,٥٦٦ | ١٤٦,٧٥٠,٣٠٣ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية |
| ٥٠,٣٣٠,٨٧٨ | ١٤٤,٦٠٠,٨٦٦ | ٤٩,٠٧٣,١١٥ | ٦٢,٨١٧,٢٩٧ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية |
| <u>٤١٢,٨٩٠,٩٦٧</u> | <u>٤٦٩,٣٧٤,٦٥٠</u> | <u>١٩٧,٣٦٤,٦٨١</u> | <u>٢٠٩,٥٦٧,٦٠٠</u> | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٥- الإيرادات الأخرى، صافي

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|--------------------------|--|--------------------------|--|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | |
| ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | |
| ١٠,٧٧١,٩٠٥ | - | - | - | أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات (انظر الايضاح "أ" ادناه) |
| ٥٥٩,٧٦٨ | - | ٣٤٨,٨٧٣ | - | تسوية حساب عملاء وموردين |
| ٤٤٨,٤٤٣ | ٣٨٧,٩٥٢ | ٢٢٨,٠٢٦ | ٣٨٧,٩٥٢ | رسوم جمركية |
| ١,٢٨٠,٧٧٩ | ٢,٥٠٠,٦٦٤ | ٣٤٨,٧٣٦ | ٢,٢٨٣,٤٢٤ | أخرى |
| <u>١٣,٠٦٠,٨٩٥</u> | <u>٢,٨٨٨,٦١٦</u> | <u>٩٢٥,٦٣٥</u> | <u>٢,٦٧١,٣٧٦</u> | |

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخطوط إنتاج الخط الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٧).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي مراجعة | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي غير مراجعة | |
|---|--|--------------------------------|
| ١١,٠١١,٨٥٥ | ٨,٩١٤,٤٢١ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ٨,٨١٥,٠٣١ | ٦,٧٠٠,٠٠٠ | المكون خلال الفترة / السنة |
| (١٠,٩١٢,٤٦٥) | (٩,٧٠٦,٣٣٣) | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| <u>٨,٩١٤,٤٢١</u> | <u>٥,٩٠٨,٠٨٨</u> | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

الوضع الزكوي

الشركة الأم
أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن السنتين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبية استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و ٢٥٧ 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 و ٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلها بالالتزام الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م.

الشركة التابعة
قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لتلك السنوات. تم الانتهاء من الربط الزكوي للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧ م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧ ألف ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | استهلاك مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات | |
|--|--------------------------|---|--------------------------|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م |
| ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة |
| ٩٦,٣٩٨,٠٠٢ | ٩٥,٨٦٦,٤٠١ | ٩,٥٣٣,٧٩٨ | ٢٧,٨٣٥,٩٥٢ |

(أ) تتضمن مشتريات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي مسجل مقابل أصل حق استعمال بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٢-٣). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م تم تسجيل مخصص استهلاك بمبلغ ٢٢٦,٨١٢ ريال سعودي من قبل المجموعة.

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

(ج) تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطط الإنتاج الأول والثاني والثالث، ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم ادراجها ضمن الإيرادات الأخرى (الإيضاح ٥).

٨- الذمم المدينة التجارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

| المجموع ريال سعودي | لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي | أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي | ٦٠ إلى ٩٠ يوماً ريال سعودي | أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي |
|-----------------------|---|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| ١٥٥,٣١٩,٣١٦ | ٢٢,٠٠٦,٩٦٢ | ٢٠,١٤١,٨٦٦ | ٢٧,٦٨٨,٦٥٥ | ٨٥,٤٨١,٨٣٣ |
| ١٦٤,٨٣٠,٣٧٦ | ٤٠,١٧٤,٨١٥ | ٣٠,٨٥٨,٢٩٢ | ٢٤,٧٧٢,٥٨٧ | ٦٩,٠٢٤,٦٨٢ |
| (٢٠١٩م (غير مراجعة) | | | | |
| (٢٠١٨م (مراجعة) | | | | |

بلغت الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٤,٠٦٧,١٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي) تم تسجيلها مع أخذ مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء في الاعتبار.

٨- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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 ٤,٠٦٧,١٣٨ ريال سعودي موضحة أعلاه. (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي).

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| غير مراجعة | مراجعة | |
| ٣٣٨,٥٦٠,٣٢٤ | ٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩ | منتجات تحت التشغيل |
| ١٩٠,٨٠٦,٢٨٣ | ٢٠١,٨٣١,٥١٨ | قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه) |
| ٤٨,٣٥٦,٧٣٦ | ٣٣,٩٢٣,١٤٥ | مواد أولية |
| ٩,٢٩٤,٠٣١ | ٧,٥٦٧,٩٤٩ | محروقات |
| ١,٣٧٦,٣٠١ | ١,٧٧٣,١٢٣ | مواد تعبئة وتغليف |
| ٦٦٣,٩٢٩ | ٣,٢٢٢,٨٩١ | مواد أخرى |
| <u>٥٨٩,٠٥٧,٦٠٤</u> | <u>٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥</u> | |

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطينة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي).

١٠- قروض لأجل

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | |
|---------------------|---------------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| غير مراجعة | مراجعة | |
| ١٤٢,٦٩٤,٤٤٥ | ١٦٨,٦٣٨,٨٨٩ | قرض البنك الأهلي التجاري |
| <u>(٥١,٨٨٨,٨٨٩)</u> | <u>(٥١,٨٨٨,٨٨٩)</u> | الجزء المتداول |
| <u>٩٠,٨٠٥,٥٥٦</u> | <u>١١٦,٧٥٠,٠٠٠</u> | الجزء غير المتداول |

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل 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.

١٢- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠هـ) إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٨م بما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩م (الموافق ٧ شوال ١٤٤٠هـ) على توصية مجلس الإدارة أعلاه بخصوص توزيعات الأرباح.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم إلى الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٧م بما يمثل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٩هـ) على توصية مجلس الإدارة أعلاه بخصوص توزيعات الأرباح.

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م | |
|---|------------|---|------------|
| ٢٠١٩م | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ٢٠١٨م |
| غير مراجعة | غير مراجعة | غير مراجعة | غير مراجعة |
| ٤٣,٦٦٣ | ١١٢,٩٦٢ | ٤,٠٣٦ | ٤٠,٤٤٤ |
| ١٥٧,٥٠٠ | ١٥٧,٥٠٠ | ١٥٧,٥٠٠ | ١٥٧,٥٠٠ |
| ٠,٢٨ | ٠,٧٢ | ٠,٠٣ | ٠,٢٦ |

ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم
(بالآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)

الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت الإنشاء مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٥- 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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م:

- 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 المحملة ومستحقة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ١,٨٤ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | |
| ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | ريال سعودي غير مراجعة | |
| ٢,٣٩٣,٠٠٠ | ٢,٣٧٨,٠٠٠ | ١,١٩٦,٥٠٠ | ١,١٦٦,٥٠٠ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٢١٩,٢٦٠ | ٢١١,٧٤٨ | ١٠٩,٦٣١ | ١٠٩,٢١٩ | منافع ما بعد التوظيف |
| <u>٢,٦١٢,٢٦٠</u> | <u>٢,٥٨٩,٧٤٨</u> | <u>١,٣٠٦,١٣١</u> | <u>١,٢٧٥,٧١٩</u> | |

١٦- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى مدخلات 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 المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المدخلات 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 المدخلات التي تعتبر جوهرية للقياس كاملاً.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

| قياس القيمة العادلة باستخدام | | | | المجموع ريال سعودي | تاريخ التقييم | مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة |
|--|--|---|--|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| مدخلات غير ملحوظة جوهريه (المستوى ٣) ريال سعودي | مدخلات ملحوظة جوهريه (المستوى ٢) ريال سعودي | أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١) ريال سعودي | مدخلات غير ملحوظة جوهريه (المستوى ٣) ريال سعودي | | | |
| - | ٢,٦٠٧,٧٥٠ | - | - | ٢,٦٠٧,٧٥٠ | ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) | مشتقات مالية |

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.