

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧١٦٤٤  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
jeddah@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

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



## تقرير فحص 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 سبتمبر ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترة الثلاثين أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وللتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٩ أكتوبر ٢٠١٩م  
١ ربيع الأول ١٤٤١ هـ

جدة  
AIR/٢٠/٢٠



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٥٦٥,٧٠١,٨٣٧ (٤٨٠,١٨٤,٤٠٢)	٦٩٧,٣٤٢,٤٥١ (٤٦٦,٠٣٣,٧٣٩)	١٥٢,٨١٠,٧١٤ (١٢٩,٠٤٢,٣٠٤)	٢٢٧,٩٦٧,٨٠١ (١٥٢,٤٩٢,٦٢١)	٣ الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
٨٥,٥١٧,٤٣٥	٢٣١,٣٠٨,٧١٢	٢٣,٧٦٨,٤١٠	٧٥,٤٧٥,١٨٠	إجمالي الربح
(٨,٤٨٨,٣٥٥) (٢٦,٨٨١,٠٢٧)	(١١,٩٨٦,٧٢٢) (٣١,٩٩٦,٣٣٤)	(٢,٧٠٤,٢٤٥) (٨,٦٥٦,٣٠٨)	(٢,٥٢٥,٦٩٣) (٧,٢٤٠,١١٧)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٥٠,١٤٨,٠٥٣	١٨٧,٣٢٥,٦٥٦	١٢,٤٠٧,٨٥٧	٦٥,٧٠٩,٣٧٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٥٣١,٤٨٢ (٧,٠١١,٧٤٣) ١٧,٧٠٤,٢٤٣	(٩٣٥,٤٠٤) (٥,٨٠٦,٦١٦) ٣,٥٤٩,٠٠٢	٧٣٥,٤٩٦ (٢,٥٣٠,٩٣١) ٤,٦٤٣,٥٠٤	(١٨,٤٦٩) (١,٩٤٣,١٦١) ٦٦٠,٣٨٦	(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
٦٤,٣٧٢,٠٣٥	١٨٤,١٣٢,٦٣٨	١٥,٢٥٥,٩٢٦	٦٤,٤٠٨,١٢٦	الدخل قبل الزكاة
(٥,٩٥٠,٠٠٠)	(٩,٧٦٢,٥٢٤)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٦٢,٥٢٤)	الزكاة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٧٤,٣٧٠,١١٤	١٣,٥٥٥,٩٢٦	٦١,٣٤٥,٦٠٢	صافي الدخل للفترة
-	(٢,٥٨٩,٥٠٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة: خسارة إعادة قياس التزامات منافع محددة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٧١,٧٨٠,٦١١	١٣,٥٥٥,٩٢٦	٦١,٣٤٥,٦٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦,٩٤٥,٩٦٢ ١,٤٧٦,٠٧٣	١٧٤,٨٩٨,٣٩٩ (٥٢٨,٢٨٥)	١٣,٢٨٢,٤٧١ ٢٧٣,٤٥٥	٦١,٩٣٧,٠٢٢ (٥٩١,٤٢٠)	صافي الدخل/(الخسارة) للفترة: العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٧٤,٣٧٠,١١٤	١٣,٥٥٥,٩٢٦	٦١,٣٤٥,٦٠٢	
٠,٣٦	١,١١	٠,٠٨	٠,٣٩	١٣ ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم
٥٦,٩٤٥,٩٦٢ ١,٤٧٦,٠٧٣	١٧٢,٣٠٨,٨٩٦ (٥٢٨,٢٨٥)	١٣,٢٨٢,٤٧١ ٢٧٣,٤٥٥	٦١,٩٣٧,٠٢٢ (٥٩١,٤٢٠)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة: العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١٧١,٧٨٠,٦١١	١٣,٥٥٥,٩٢٦	٦١,٣٤٥,٦٠٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	٢,٧٧٥,٦٥٠,٢٨٤	٧
٤,٨٠٢,١٧٨	٣,٦٠١,٦٣٣	
٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	٢,٧٧٩,٢٥١,٩١٧	
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٧٦,٨٦٧,٢١٧	٩
١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٦٩,٨٨٢,٨٠٩	٨
٢١,٢٨٨,٨٣٧	٢٠,٢٤٣,٦٩٠	
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٦٤,٩٧٢,٨١١	
٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	٩٣١,٩٦٦,٥٢٧	
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٧١١,٢١٨,٤٤٤	
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		
<b>إجمالي الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١
٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٨٢١,٨١٣,٩٨٩	
٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣,١٨٤,٣١٣,٩٨٩	
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٢٩,٥٢٨,٩٣٣	
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣,٢١٣,٨٤٢,٩٢٢	
<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>		
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٧٧,٨٢٣,٣٣٣	١٠	قروض لأجل
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٧,٧٤٨,٧١٩		التزامات منافع محددة للموظفين
—	٦,٣٩٦,٢٤٤	٣-٢	التزام غير متداول آخر
<u>١٨٣,٣٨٨,٤٠٣</u>	<u>١٥١,٩٧٨,٢٩٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣١,٣٣٨,٤٨١	٢٦,٢٦٣,٩٧٢		ذمم دائنة تجارية
١,٦٩٠,٨١٥	٢,٦٢٦,٢١٩		مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١٠	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	—		قروض قصيرة الأجل
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	١٩٤,٢٢٩,١٣٦		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨١,٨٧٥,٩٨٩	٦١,٤١٨,٣٩٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٩١٤,٤٢١	٨,٩٧٠,٦١٢	٦	زكاة مستحقة الدفع
<u>٣١٠,٠٠٦,٦٤٥</u>	<u>٣٤٥,٣٩٧,٢٢٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨</u>	<u>٤٩٧,٣٧٥,٥٢٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩</u>	<u>٣,٧١١,٢١٨,٤٤٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

	حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أرباح متقاه ريال سعودي					
٣٠ يناير ٢٠١٩م	٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٧٤,٣٧٠,١١٤ (٢,٥٨٩,٥٠٣)	(٥٢٨,٢٨٥)	١٧٤,٨٩٨,٣٩٩ (٢,٥٨٩,٥٠٣)	١٧٤,٨٩٨,٣٩٩ (٢,٥٨٩,٥٠٣)	١٧٢,٣٠٨,٨٩٦	-	-	-	-	صافي الدخل للفترة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٧١,٧٨٠,٦١١	(٥٢٨,٢٨٥)	١٧٢,٣٠٨,٨٩٦	١٧٢,٣٠٨,٨٩٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠) (٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢) توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢١٣,٨٤٢,٩٢٢	٢٩,٥٧٨,٩٣٣	٣,١٨٤,٣١٣,٩٨٩	٨٢١,٨١٣,٩٨٩	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أرباح متقاه ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣١,٧٧٥,١٧٧	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١,٤٧٦,٠٧٣	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	-	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٨,٤٢٢,٠٣٥	١,٤٧٦,٠٧٣	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	٥٦,٩٤٥,٩٦٢	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠) (١,٧٧٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٢٠٥,٠٢١,٣٢٥	٣١,٤٧٦,٢٥٠	٣,١٧٣,٥٤٥,٠٧٥	٨١١,٠٤٥,٠٧٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨م	صافي الدخل للفترة	التقسمة الشاملة الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٦٤,٣٧٢,٠٣٥	١٨٤,١٣٢,٦٣٨	
١٤٤,٣٨٣,٠٦٥	١٤٤,٤٨١,٦٨٥	٧
١,٢٠٠,٥٤٥	١,٢٠٠,٥٤٥	
(١٠,٧٧١,٩٠٥)	-	٥
٧,٠١١,٧٤٣	٥,٨٠٦,٦١٦	
(٣,٥٣١,٤٨٢)	٩٣٥,٤٠٤	
٨,٣١٤,٥٢٢	٦,٧٥٨,٠٧١	
-	٣,٦٤٢,٩٣٨	
٢١٠,٩٧٨,٥٢٣	٣٤٦,٩٥٧,٨٩٧	
(٨,٣٥٥,١٤٩)	(٨,٦٩٥,٣٧١)	
(٤,٦٥٣,٧٧٦)	٣١,٥٠٩,٦٦٨	
(١٣,٥٣٠,١٩٨)	١,٠٤٥,١٤٧	
١٥,٠٩٤,١١٣	(٦,٠٨٣,٠٣٦)	
(١١,١٠٤,١٢٥)	(٢١,٤٥٧,٥٩١)	
١٨٨,٤٢٩,٣٨٨	٣٤٣,٢٧٦,٧١٤	
(١٠,٨٢٣,٩٦٥)	(٩,٧٠٦,٣٣٣)	٦
(٤,٦٧١,٣١٥)	(٨,٢٣٧,٢٥٨)	
(٦,٨٣٦,١٦٠)	(٥,٥٥٥,٤٩٨)	
١٦٦,٠٩٧,٩٤٨	٣١٩,٧٧٧,٦٢٥	
(١٢,٦٣٠,٨١٠)	(٢٩,٣٩٧,٣٠٧)	٧
١٠,٧٧١,٩٠٥	-	
(١,٨٥٨,٩٠٥)	(٢٩,٣٩٧,٣٠٧)	
(٧٣,٩١٦,٦٦٧)	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	
١٣,١١٨,٦٧٢	(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	
(١٩٤,٤٥٧,٤٨٠)	(٧٩,٤١٠,٠٦٧)	
(١,٧٧٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
(٢٥٧,٠٢٥,٤٧٥)	(١٧٦,٨٦٠,٥٨١)	
(٩٢,٧٨٦,٤٣٢)	١١٣,٥١٩,٧٣٧	
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤	
٥,١١٣,٦٩٩	١٦٤,٩٧٢,٨١١	
-	٧,١٥٣,٦٥٣	٣-٢
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
-	٢,٥٨٩,٥٠٣	

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

تكاليف تمويل

(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال

قائمة الدخل

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة مدفوعة

التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

منحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد قروض لأجل

صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات رئيسية غير نقدية:

أصل خاضع لحق الاستعمال والتزامات إيجار

توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.



## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

### 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 سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة ونتاج 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩م (الموافق ١ ربيع الأول ١٤٤١هـ).

### ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### ٢-١ 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 سبتمبر 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 ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (كما هو مبين في الإيضاح ٢-٣ أدناه).

### ٣-٢ 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 ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. 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 ٢٠١٩ م 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 والإفصاح 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 ٢٠١٩ م. لقد اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية للتحوّل الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تمّ 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 سبتمبر ٢٠١٩ م

### ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٢ تأثير التغييرات 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	الموجودات
٧,١٥٣,٦٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٣٥,٦٨٨	المطلوبات
٣١٧,٩٦٥	التزامات غير متداولة أخرى
٧,١٥٣,٦٥٣	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
	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 رسلة المأجور وتم تسجيل دفعات الإيجار كمصرفات 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 ودمم 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 تحول 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 المتاحة 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 أجلها 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.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

### ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٢ تأثير التغيرات 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 كمتلكات والآات 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	عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لمعدلات الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٤,٧٥%	
٧,١٥٣,٦٥٣	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧,١٥٣,٦٥٣	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 مترام 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 جوهرياً) 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 تيقن 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 للالتزامات 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.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

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**

التزامات الإيجار ريال سعودي	الموجودات حق الاستعمال (مباني وإنشاءات) ريال سعودي	
٧,١٥٣,٦٥٣	٧,١٥٣,٦٥٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٧ "أ")
-	(٣٤١,٢٦٩)	مصروف استهلاك (الإيضاح ٧ والإيضاح "أ" أدناه)
٢٥١,١١٨	-	مصروف فائدة (الإيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات
<b>٦,٧٥٤,٧٧١</b>	<b>٦,٨١٢,٣٨٤</b>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

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

(ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، تم تسجيل الأصل حق الاستعمال كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (الإيضاح ٧) بمبلغ ٦,٨١٢,٣٨٤ ريال سعودي بينما تم تصنيف التزام الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,٣٩٦,٢٤٤ ريال سعودي وتصنيف التزام الإيجار المتداول تحت بند "مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٧ 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 سبتمبر ٢٠١٩ م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٢٣٢,٧٥٦,٠٨٤	٣١١,٧٩٦,١٤٨	٥١,٦٩٠,٠٨٦	١٠٥,٦٢١,١٥٢	أسمنت سائب
٢٠٤,٠٧٢,٩٦٧	١٨٠,٢٥٩,٩٦٨	٥٤,٤٣٢,٤٥٤	٦٢,٥٨٥,٢٣٤	أسمنت معبأ
٥٤,٨٣٩,٥٤٦	٣٨,٩٦٧,٨٣٤	١٦,٨٧٨,٩٩١	١٨,١٥٠,٣٣٧	أكياس أسمنت
٧٤,٠٣٣,٢٤٠	١٦٦,٣١٨,٥٠١	٢٩,٨٠٩,١٨٣	٤١,٦١١,٠٧٨	أسمنت خام (كلينكر)
<u>٥٦٥,٧٠١,٨٣٧</u>	<u>٦٩٧,٣٤٢,٤٥١</u>	<u>١٥٢,٨١٠,٧١٤</u>	<u>٢٢٧,٩٦٧,٨٠١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٨٢,٢٤٨,٧٨٢	٥٠٦,٢٦٧,٩٩٧	١٢٠,٢٦١,٧٣٨	١٨١,٤٩٤,٢١٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٨٣,٤٥٣,٠٥٥	١٩١,٠٧٤,٤٥٤	٣٢,٥٤٨,٩٧٦	٤٦,٤٧٣,٥٨٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
<u>٥٦٥,٧٠١,٨٣٧</u>	<u>٦٩٧,٣٤٢,٤٥١</u>	<u>١٥٢,٨١٠,٧١٤</u>	<u>٢٢٧,٩٦٧,٨٠١</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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
١٠,٧٧١,٩٠٥	-	-	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الايضاح "أ" ادناه)
٤,٣٩٨,٧٣٧	٣٨٧,٩٥٢	٣,٩٥٠,٢٩٤	-	رسوم جمركية (الايضاح "ب")
٥٢٩,٠٩٣	٢٠,١٣٢	٥٢٩,٠٩٣	٢٠,١٣٢	فروقات صرف أجنبي
٢,٠٠٤,٥٠٨	٣,١٤٠,٩١٨	١٦٤,١١٧	٦٤٠,٢٥٤	أخرى
<u>١٧,٧٠٤,٢٤٣</u>	<u>٣,٥٤٩,٠٠٢</u>	<u>٤,٦٤٣,٥٠٤</u>	<u>٦٦٠,٣٨٦</u>	

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م باعت المجموعة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط إنتاج الخط الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (الايضاح ٧).  
(ب) تمثل هذه الرسوم استرداد رسوم جمركية دفعت في سنوات سابقة من خلال خطابات ضمان صادرة لصالح مصلحة الجمارك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي مراجعة	
٨,٩١٤,٤٢١	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩,٧٦٢,٥٢٤	٨,٨١٥,٠٣١	المكون خلال الفترة / السنة
(٩,٧٠٦,٣٣٣)	(١٠,٩١٢,٤٦٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٨,٩٧٠,٦١٢</u>	<u>٨,٩١٤,٤٢١</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنة 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 دائن لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و ٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي حيث تم تسويتها مع التزام ضريبة القيمة المضافة خلال الفترة. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها الزكوي للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوي 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 سبتمبر ٢٠١٩ م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		استهلاك مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
١٤٤,٣٨٣,٠٦٥	١٤٤,٤٨١,٦٨٥	
١٢,٦٣٠,٨١٠	٣٦,٥٥٠,٩٦٠	

(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) لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩ م (انظر الإيضاح ٣-٢). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م تم تسجيل مخصص استهلاك بمبلغ ٣٤١,٢٦٩ ريال سعودي من قبل المجموعة.

(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) تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م 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 سبتمبر ٢٠١٩ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، 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
١٦٩,٨٨٢,٨٠٩	٤٤,٠٥٩,٨٣٩	٢٥,٨٤٤,٠٥٠	٢٩,٣٢٩,٣١٦	٧٠,٦٤٩,٦٠٤
١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	٤٠,١٧٤,٨١٥	٣٠,٨٥٨,٢٩٢	٢٤,٧٧٢,٥٨٧	٦٩,٠٢٤,٦٨٢

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



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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 سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	مراجعة	
٣٤٩,٥١٨,٠٦٠	٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩	منتجات تحت التشغيل
١٩١,٥٢٩,١٠٦	٢٠١,٨٣١,٥١٨	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه)
٢٥,٤٥٣,٥٨٥	٣٣,٩٢٣,١٤٥	مواد أولية
٨,٨٨١,٦٨٥	٧,٥٦٧,٩٤٩	محروقات
١,٢١٧,٥١٤	١,٧٧٣,١٢٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٦٧,٢٦٧	٣,٢٢٢,٨٩١	مواد أخرى
<b>٥٧٦,٨٦٧,٢١٧</b>	<b>٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥</b>	

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

١٠- القروض لأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	مراجعة	
١٢٩,٧٢٢,٢٢٢	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	قرض البنك الأهلي التجاري
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
<b>٧٧,٨٣٣,٣٣٣</b>	<b>١١٦,٧٥٠,٠٠٠</b>	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 أبريل 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 سبتمبر ٢٠١٩ م

### 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

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩ م (الموافق ٥ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ)، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٩ م بما يعادل ٧,٥% من القيمة الاسمية للأسهم.

بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٨ م بما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩ م (الموافق ٧ شوال ١٤٤٠ هـ) على توصية مجلس الإدارة أعلاه بخصوص توزيعات الأرباح.

بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٨ م (الموافق ٩ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ)، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٨ م بما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم إلى الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٨٨ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٧ م بما يمثل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨ م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ) 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 والمبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٥٦,٩٤٦	١٧٤,٨٩٨	١٣,٢٨٢	٦١,٩٣٧	
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
٠,٣٦	١,١١	٠,٠٨	٠,٣٩	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.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي).

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

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 سبتمبر ٢٠١٩ م:

- بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المحملة ومستحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢,٧٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٢,٧٦ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٣,٥٨٩,٥٠٠	٣,٢٨٥,٣٣٣	١,١٩٦,٥٠٠	٩٠٧,٣٣٣	
٣٢٨,٨٩٠	٢٨٧,٢٥٠	١٠٩,٦٣٠	٧٥,٥٠٢	
<u>٣,٩١٨,٣٩٠</u>	<u>٣,٥٧٢,٥٨٣</u>	<u>١,٣٠٦,١٣٠</u>	<u>٩٨٢,٨٣٥</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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 جوهرياً للقياس كاملاً.

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

أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١) ريال سعودي	مدخلات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢) ريال سعودي	مدخلات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣) ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة تاريخ التقييم	مشتقات مالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
-	٢,٦٢٦,٢١٩	-	٢,٦٢٦,٢١٩		

قياس القيمة العادلة باستخدام

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

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.

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ 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 سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

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