

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

مع

تقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود

شريف عبد الكريم العيتاني
مساعد المدير العام للهالية

د. أحمد بن عبد زقيل

المدير العام

محمد بن عبد الله عبد الكريم الخريجي

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

الصفحة

الفهرس

تقرير فحص محدود على القواعد المالية الأولية الموحدة

- | | |
|--------|---|
| ١ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة) |
| ٢ | قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة) |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة) |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة) |
| ٥ — ١٥ | إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) |

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa
١٤١٢/١٢/٤٦ ٤٦/١١/٣٢٢
لغون
فاكس
انترنت
رقم الفحص

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
مركز زهران للأعمال، برج آ، الدور الثاني
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٧٨
جدة ٢١٥٤٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموحدة"

السادة / المساهمون
شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار اليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات هامة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه



ابراهيم عبود باعشن
٢٨٢ رقم ترخيص

جدة في ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧
الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

| <u>الموجودات</u> | <u>المطلوبات وحقوق الملكية</u> | <u>بيان</u> | <u>الموجودات المتداولة</u> |
|---------------------------------------|---|-------------|----------------------------|
| نقد وما في حكمه | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول | ٤ | موجودات المتداولة |
| ذمم مدينة تجارية | ذمم دائنة تجارية | | |
| مخزون | أرباح قيد التوزيع | | |
| مستحق من طرف ذو علاقة | مخصص زكاة | | |
| مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى | | |
| اجمالي الموجودات المتداولة | اجمالي المطلوبات المتداولة | | |
| | | | |
| ممتلكات وألات ومعدات | قرض طويلة الأجل | | |
| اجمالي الموجودات غير المتداولة | اجمالي المطلوبات غير المتداولة | | |
| | | | |
| اجمالي الموجودات | اجمالي المطلوبات | | |
| | | | |
| <u>الموجودات المتداولة</u> | <u>المطلوبات المتداولة</u> | | |
| ٢٨٩,٦٦١,٣١١ | ٢٨٦,٧٥١,٢٦٤ | | |
| ١٩١,٣٦٥,٦٤٤ | ٢١٩,٦١٢,٧٥٣ | | |
| ٥٥١,٢٩٢,٥٧٥ | ٥٢٨,٨٥١,٩١٩ | | |
| -- | ٣٤٣,٦٤٠ | | |
| ٢٤,٨٠٧,٥٩٠ | ٢٤,٨٩٧,٢٧٦ | | |
| ١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠ | ١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢ | | |
| | | | |
| <u>المطلوبات المتداولة</u> | <u>المطلوبات المتداولة</u> | | |
| ٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠ | ٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦ | | |
| ٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠ | ٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦ | | |
| ٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠ | ٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨ | | |
| | | | |
| <u>المطلوبات غير المتداولة</u> | <u>المطلوبات غير المتداولة</u> | | |
| ٢٣٩,١٢٠,٤٠٥ | ٥٧,١٠٨,٠٠٠ | ٥ | |
| ٢١,٧٧١,٨٠٢ | ١٣,٢٤٦,٣٧٠ | | |
| ٦٨,٢٠٦,٢٢٠ | ٧٠,٣٣٥,٤١٢ | ٦ | |
| ٢١,٥٥٤,٥١٦ | ١٩,٤٩٣,٦٣٣ | | |
| ٩٧,٠١٤,٣٤٠ | ٩٦,١٦٠,٨٨٣ | | |
| ٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣ | ٢٥٦,٣٤٤,٢٩٨ | | |
| | | | |
| <u>المطلوبات غير المتداولة</u> | <u>المطلوبات غير المتداولة</u> | | |
| ١٦٨,٢٤٧,٠٠٠ | ١٠١,١٣٩,٠٠٠ | | |
| ٦٥,٦٧٢,٣٦٣ | ٧٤,١٨٨,٧٤٣ | | |
| ٢٢٣,٩١٩,٣٦٣ | ١٧٥,٣٢٧,٧٤٣ | | |
| ٦٨١,٥٨٦,٦٤٦ | ٤٣١,٦٧٢,٠٤١ | | |
| | | | |
| <u>حقوق الملكية</u> | <u>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</u> | | |
| ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | |
| ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | | |
| ١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣ | ١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١ | | |
| ٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣ | ٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١ | | |
| ٣٣,٢٠٥,٤٠١ | ٣١,٧٣٢,١٥٦ | | |
| ٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤ | ٣,٧٣٥,١٣٦,١٢٧ | | |
| ٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠ | ٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨ | | |
| | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢)

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

| | للفترة الإثنى عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة) | للفترة الإثنى عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة) | إضاح للفترة الإثنى عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة) | إضاح للفترة الإثنى عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة) | |
|--|--|--|--|--|--|
| صافي المبيعات | ١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢ | ١,٦١٢,٩٧٨,١٨٢ | ٣٧٨,٢١٨,٦٠٧ | ٤٢٦,٣٥٩,١٦٠ | |
| تكلفة المبيعات | (٧٠٦,١٧٣,٨٦٤) | (٧٤١,٥١٤,٥٥٠) | (١٦٧,٩٣٧,٠٥٩) | (٢٠٢,٥٥٩,٤٥١) | |
| مجمل الدخل | ٨٥٣,٢١٥,٨١٨ | ٨٧١,٤٦٣,٥٣٢ | ٢١٠,٢٨١,٥٤٨ | ٢٢٣,٧٩٩,٧٠٩ | |
| مصاريف بيع وتوزيع | (١٢,٧٤٧,٣٤٣) | (١٣,٩١٦,٨٣٤) | (٤,٠٧٢,٥٨١) | (٣,٥٢٨,٦١٨) | |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٢٢,٦٤٥,٥٨٩) | (٣١,٨٧٤,٧٣٣) | (٧,٤٢٦,٠٦٧) | (٨,١٥٢,٩٣٠) | |
| الدخل من العمليات | ٨١٢,٨٢٢,٨٨٦ | ٨٢٥,٦٧١,٩٦٥ | ١٩٨,٧٨٢,٩٠٠ | ٢١٢,١١٨,١٦١ | |
| إيرادات أخرى | ٢١,٩٤٤,١٣٦ | ٣,٥٥٨,٢٤٩ | ١,٢٣٤,٧٣٣ | ١,٥١١,٤٦٥ | |
| أعباء تمويلية | (٩,٤٠٨,٩٩٧) | (٧,٥٤٤,٣٧٠) | (٢,٧٨٥,٤٢٢) | (٣,٠٢٥,٤٠١) | |
| صافي الدخل قبل الزكاة | ٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦ | ٨٢١,٦٨٥,٨٤٦ | ١٩٧,٢٣٢,٢١١ | ٢١٠,٦٠٤,٢٢٥ | |
| وحقوق الملكية غير المسيطرة | | | | | |
| الزكاة | (٢١,٧٤١,٩١٢) | (١٥,٤٧٥,٢٤١) | (٣,٢٤١,٩١٢) | (١,٩٢٥,٢٤١) | |
| صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة | ٨٠٣,٦١٦,١١٤ | ٨٠٩,٢١٠,٦٠٣ | ١٩٣,٩٩٠,٤٩٩ | ٢٠٨,٦٧٨,٩٨٤ | |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | (١,٦٨٣,٤٥٦) | (١٢٦,٧٥٥) | (٦٧٧,٣٣٩) | ٦٩,١٩٣ | |
| صافي الدخل | ٨٠١,٩٣٢,٦٥٨ | ٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨ | ١٩٣,٣١٢,٩٦٠ | ٢٠٨,٧٤٨,١٧٧ | |

٨

ربحية السهم من:
الدخل من العمليات
الإيرادات الأخرى
صافي الدخل

| | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>٥,١٦</u> | <u>٥,٢٤</u> | <u>١,٦٦</u> | <u>١,٣٥</u> |
| <u>٠,١٤</u> | <u>٠,٠٢</u> | <u>٠,٠١</u> | <u>٠,٠١</u> |
| <u>٥,٠٩</u> | <u>٥,١٢</u> | <u>١,٢٣</u> | <u>١,٣٣</u> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

| م٢٠١٤ (مراجعة) | م٢٠١٥ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|---------------------------|-------------------------------|--|--------------------------|
| ٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦ | ٨٢١,٦٨٥,٨٤٤ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة | |
| | | تسويات لموازنة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفّر | |
| | | من الأنشطة التشغيلية: | |
| ٢٠٩,٦١٥,٠٠٠ | ٢٠٩,٠٣٠,٦٩١ | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات | |
| ٢,٨٩٢,٠٠٠ | ٢,٨٩٢,٠٠٠ | إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة | |
| (١٥٦,٢٠٠) | (٦٦,٠٠٠) | أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات | |
| ٩,٩٢٥,٩٣٧ | ١٣,١٧٨,٥١٤ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة | |
| ١,٠٤٧,٦٣٤,٧٦٣ | ١,٠٤٦,٧٢١,٠٤٩ | | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية | |
| (١١,٣٩٧,٩٤٥) | (٢٨,٢٤٧,١٠٩) | ندم مدينة تجارية | |
| (٦٩,٩٥٩,٠٥٨) | ٢٢,٤٤٠,٦٥٦ | مخزون | |
| -- | (٣٢٣,٦٤٠) | مستحق من طرف ذو علاقة | |
| ٣٤,٨٦١,٤٥٧ | (٩٠,٦٨٦) | مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى | |
| (٢٣,٥٦٩,٢٧١) | (٨,٥٢٥,٤٣٢) | ندم دائنة تجارية | |
| (٢٣,١١٣,٦٢٠) | (٨٥٣,٤٥٧) | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى | |
| (٦,٦٤٦,٩٩٦) | (٤,٦٦٢,١٣٤) | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة | |
| (١٧,١١٩,٤١٥) | (١٧,٥٣٦,١٢٤) | زكاة مدفوعة | |
| ٩٣٠,٦٨٩,٩١٥ | ١,٠٠٨,٩٢٣,١٢٣ | صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية | |
| | | الأنشطة الاستثمارية | |
| (١١٦,٠٧٧,٥٠١) | (١٢٨,٢١٥,٩٥٧) | شراء ممتلكات وألات ومعدات | |
| ١٥٦,٢٠٠ | ٦٦,٠٠٠ | تحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات | |
| (١١٥,٩٢١,٣٠١) | (١٢٨,١٤٩,٩٥٧) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية | |
| | | الأنشطة التمويلية | |
| (٢٨٢,٣٧٥,٨٢٨) | (٢٥٢,٠١٢,٤٠٥) | تسهيلات بنكية مسددة | |
| (٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦) | (٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨) | أرباح موزعة على المساهمين | |
| (٢,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٦٠٠,٠٠٠) | أرباح موزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة | |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| (٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤) | (٨٨٣,٦٨٣,٢١٣) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية | |
| (٢١,٥٣٣,٤٢٠) | (٢,٩١٠,٠٤٧) | صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه | |
| ٣١١,١٩٤,٧٣١ | ٢٨٩,٦٦١,٣١١ | رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة | |
| ٢٨٩,٦٦١,٣١١ | ٢٨٦,٧٥١,٢٦٤ | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لقرة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

| حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | الإجمالي | أرباح مبقة | احتياطي نظامي | رأس المال | إيضاح |
| ٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤ | ٣٣,٢٠٥,٤٠١ | ٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣ | ١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: الرصيد في بداية الفترة (مراجع) |
| ٨٠٦,٢١٠,٦٠٣ | ١٢٦,٧٥٥ | ٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨ | ٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨ | -- | -- | صافي دخل الفترة |
| (٢٣١,٦٠٠,٠٠٠) | (١,٦٠٠,٠٠٠) | (٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | توزيعات أرباح |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠) | -- | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | -- | -- | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧ | ٣١,٧٣٢,١٥٦ | ٣,٧٠٣,٤٠٤,٠١١ | ١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجع) |
| ٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠ | ٣٣,٩٢١,٩٤٥ | ٣,٢٨١,٠٣٧,٥٥٥ | ٩١٨,٥٣٧,٥٥٥ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: الرصيد في بداية الفترة (مراجع) |
| ٨٠٣,٦١٦,١١٤ | ١,٦٨٣,٤٥٦ | ٨٠١,٩٣٢,٦٥٨ | ٨٠١,٩٣٢,٦٥٨ | -- | -- | صافي دخل الفترة |
| (٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠) | (٢,٤٠٠,٠٠٠) | (٥٥١,٢٥٠,٠٠٠) | (٥٥١,٢٥٠,٠٠٠) | -- | -- | توزيعات أرباح |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠) | -- | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | -- | -- | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤ | ٣٣,٢٠٥,٤٠١ | ٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣ | ١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣ | ٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجع) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريلال السعودي)

- ١ - عالم

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة الأم" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ، واستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ هـ، وقامت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ هـ، بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٧٣٦/٣/١٧ هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوروزانى.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع والشركة التابعة التالية، (بشار إليهما معاً بـ"المجموعة"):

| نسبة الملكية | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|--------------|--------------------------|---|
| ٦٠% | المملكة العربية السعودية | شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة |

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أسمنت ينبع
حي : البغدادية الغربية، مدينة جدة
ص. ب ٥٣٣٠ - جدة ٢١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي موزعاً على ١٥٧,٥ مليون سهم عادي تقدر قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

- ٢ - اسس الاعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتنسقاً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كافة التسويات والتي تكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعترضة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتقدبات النقدية، لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

(ب) اسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٢ - أسس الإعداد (تابعه)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر لكل سنة، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير.

(١) الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقيف السيطرة.

كافحة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة/الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

(٢) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصة النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(د) علبة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل علبة العرض للمجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريلال السعودي)

- ٤ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أننى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زراعتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، والقواعد المالية الأولية الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية، إن وجدت، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي، و المتاحة للمجموعة دون أي قيود.

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تحويل مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبيها سابقأً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكليف الإنتاج أو التحويل والتكليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

تتكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديرية خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تحويل مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقدم وبطبيعة الحركة والتاليف.

عقود التأجير التشغيلي

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حواجز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٣ - **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكم، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصرفوفات التي تتعلق مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الاستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات.

تحمل مصرفوفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمد عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها – اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها – على أقساط سنوية متساوية على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق بإحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبني الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

| | |
|---------------------|-------------------------|
| ٢٥ سنة | مباني المصانع |
| ٣٠ سنة | مباني إنتاج مصنع الورق |
| ٤٠ سنة | مباني وإنشاءات أخرى |
| ٢٠ سنة | الرصيف البحري |
| ٢٥ سنة | آلات ومعدات |
| عدد الوحدات المنتجة | آلات ومعدات إنتاج الورق |
| ٤ - ٦,٦٧ سنة | سيارات وقلابات |
| ٤ - ٦,٦٧ سنة | أثاث وأصول أخرى |

الضم الدائن والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة عنها من قبل المورد أم لا.

القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لاختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسمة تكاليف الإئتمان العائدة مباشرةً لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عنها بشكل جوهري جميع الأنشطة الالزامية لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة للالتزام نظامي حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقق الإيرادات

تحتتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة.

- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

- إمكانية تحديد التكلفة المتبدلة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

الزكاة

تُخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريل السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجل بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

-٤- ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وألات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفته الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي وتمثل في مشروع بناء عمارت سكنية للموظفين في موقع المصنيع وسور أمني حول المصنع ومحطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة وإنشاءات خدمية بالمصنع.

-٥- قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٤</u> (مراجعة) | <u>٢٠١٥</u> (مراجعة) | <u>إضاح</u> | |
|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------------------|
| ٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠ | ١٥٨,٢٤٧,٠٠٠ | (١-٥) | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية |
| ٢٠٢,٠١٢,٤٥٥ | -- | (٢-٥) | قروض البنك الأهلي التجاري |
| <u>٤٠٧,٣٦٧,٤٥٥</u> | <u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u> | | |

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| <u>٢٠١٤</u> (مراجعة) | <u>٢٠١٥</u> (مراجعة) | |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٢٣٩,١٢٠,٤٥٥ | ٥٧,١٠٨,٠٠٠ | الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة |
| ١٦٨,٢٤٧,٠٠٠ | ١٠١,١٣٩,٠٠٠ | الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٤٠٧,٣٦٧,٤٥٥</u> | <u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u> | |

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- فروض طويلة الأجل (تابع)

(٤-٥) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بـغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغاً وقدره ١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢١٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقدير صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمنبواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة. تم رسملة مبلغ ٤٠٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكاليف المشروع والتي تخضع الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد تم تحويل مبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الإثنى عشر أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٢٠٩ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

| ٢٠١٤ م | ٢٠١٥ م | اجمالي القرض |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة |
| ٢١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| (٩,٦٤٥,٠٠٠) | (٦,٧٥٣,٠٠٠) | |
| <u>٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠</u> | <u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u> | |

(٤-٦) فروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١ م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتنفطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١ م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦ م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٢ م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك. تم سداد آخر قسط في أكتوبر ٢٠١٥ م.

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي لتنفطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان شركة أسمنت ينبع وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.

- خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتنفطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدورة. حتى تاريخ المركز المالي لم يتم إستلام أي دفعات من القرض.

كافحة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

| | | أرباح قيد التوزيع | |
|-------------------------|-------------------------|--|--|
| | | فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر: | |
| ٢٠١٤ (مراجعة) | ٢٠١٥ (مراجعة) | إيضاح | |
| ٦٥,٢٨٢,٤٢٦ | ٦٨,٢٠٦,٢٢٠ | | الرصيد في ١ يناير |
| ٥٥١,٢٥٠,٠٠٠ | ٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١-٦ | أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة |
| (٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦) | (٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨) | | المدفوع من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة |
| ٦٨,٢٠٦,٢٢٠ | ٧٠,٣٣٥,٤١٢ | | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

(٦) وافقت الجمعية العامة العادية الرابعة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٥ على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤ م و البالغة ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي للسهم) بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٣ م: ٢ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ٢٥% من رأس المال (٢٠١٣ م: ٢٠% من رأس المال) على أن تكون أحقيّة الأرباح للمساهمين المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية.

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٥ م باجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤ م: ١,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ١٥% من رأس المال (٢٠١٤ م: ١٥% من رأس المال) على أن تكون أحقيّة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٢٥ أغسطس ٢٠١٥ م.

٧ - الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لثلاث السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفرضيات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفرضيات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع والإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الزكوي. في تاريخ ١٨ جمادي الثاني ١٤٣٦ هـ ، صدر قرار اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية الأولى بالرياض برقم ٣٦/١٦٠ على تأييد الشركة في البند الرئيسي لخصم الأصول الثابتة طبقاً للقواعد المالية ورفض بعض البندود الأخرى ذات القيمة الصغيرة نسبياً. وبالتالي أصدرت المصلحة الربط المعدل بناء على قرار اللجنة، منتهية إلى وجود رصيد زكاة مسدد بالإضافة لصالح الشركة بمبلغ ٦٦ ألف ريال سعودي. وبناء عليه يعتبر الموقف الزكوي لثلاث السنوات متهياً.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٤ م كما قامت المصلحة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكوبية المنتجات الورقية (الشركة التابعة) أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافية السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني أسفر عن مطالبة المصلحة بفرضيات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفرضيات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وجاري دراسة أسباب الفروق الزكوية وإتخاذ الإجراءات اللازمة للإعتراض على المبلغ المذكور بالربط الزكوي.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للعام ٢٠١٤ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة أسمنت بنبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٨ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

- ٩ - الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٥٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٣ مليون ريال سعودي).

- ١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تشا مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض والتسهيلات البنكية، تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقاولة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من القروض والتسهيلات البنكية وذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإنتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وتتركز ٦٨٣٪ (٢٠١٤ م: ٧٧٪) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادلة، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهم ومملوء إرادتهما وعلى أساس تجاري. تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - المعلومات القطاعية

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

١٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦ م).