

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

شريف عبد الكريم العيتاني
مساعد المدير العام للمالية

٦٧-

د. أحمد بن عبد زقيل

المدير العام

محمد بن عبد الله الخريجبي

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الصفحة

المحتويات

- | | |
|--------|--|
| ١ | تقرير مراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٣ | قائمة الدخل الموحدة |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥ — ٢٣ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| | ابصارات حول القوائم المالية الموحدة |

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
٤٦/١١٣٢٢ ، بتاريخ ١٤١٢/٩/٧
هـ رقم الترخيص

تلفون
فاكس
إنترنت

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراجعى الحسابات"

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليها معاً بـ"المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية مراجعى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي يستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقواعد المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه

ابراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>الموجودات غير المتداولة</u>	<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
نقد وما في حكمه	٤	٧	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
ذمم مدينة تجارية	٥	٨	رأس المال
مخزون	٣٢٣,٦٤٠	١٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢	احتياطي نظامي
مستحق من طرف ذو علاقة	٦	٤٠٦,٣٧١,٣٥٦	أرباح مبقة
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	أجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>	<u>١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠</u>	<u>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</u>	<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
قرص طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨	١٠١,١٣٩,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٩	٧٤,١٨٨,٧٤٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح قيد التوزيع	١٧	١٧٥,٣٢٧,٧٤٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣
مخصص زكاة	١٠	٤٣١,٦٧٢,٠٤١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٢٣٣,٩١٩,٣٦٣	٣٣,٢٠٥,٤٠١
<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>	<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>	<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>	<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
قرص طويلة الأجل	٨	١٠١,١٣٩,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٧٤,١٨٨,٧٤٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>٢٣٣,٩١٩,٣٦٣</u>	<u>٤٣١,٦٧٢,٠٤١</u>	<u>اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</u>
<u>اجمالي المطلوبات</u>	<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>	<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>	<u>حقوق الملكية غير المسيطرة</u>
<u>اجمالي حقوق الملكية</u>	<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>	<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>	<u>أجمالي حقوق الملكية</u>
<u>اجمالي حقوق الملكية</u>	<u>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</u>	<u>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</u>	<u>اجمالي حقوق الملكية</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	<u>إيضاح</u>	
١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢	١,٦١٢,٩٧٨,١٨٢		المبيعات
(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)	(٧٤١,٥١٤,٦٥٠)		تكلفة المبيعات
<u>٨٥٣,٢١٥,٨١٨</u>	<u>٨٧١,٤٦٣,٥٣٢</u>		مجمل الدخل
(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	(١٣,٩١٦,٨٣٤)	١٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	(٣١,٨٧٤,٧٣٣)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٨١٢,٨٢٢,٨٨٦</u>	<u>٨٢٥,٦٧١,٩٦٥</u>		الدخل من العمليات
٢١,٩٤٤,١٣٦	٣,٥٥٨,٢٤٩	١٦	إيرادات أخرى
(٩,٤٠٨,٩٩٦)	(٧,٥٤٤,٣٧٠)		تكاليف التمويل
<u>٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦</u>	<u>٨٢١,٦٨٥,٨٤٤</u>		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٧٤١,٩١٢)	(١٥,٤٧٥,٢٤١)	١٧	الزكاة
<u>٨٠٣,٦١٦,١١٤</u>	<u>٨٠٦,٢١٠,٦٠٣</u>		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٦٨٣,٤٥٦)	(١٢٦,٧٥٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٨٠١,٩٣٢,٦٥٨</u>	<u>٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨</u>		صافي الدخل
		١٨	ربحية السهم من:
<u>٥,١٦</u>	<u>٥,٢٤</u>		- الدخل من العمليات
<u>٠,١٤</u>	<u>٠,٠٢</u>		- الإيرادات الأخرى
<u>٥,٠٩</u>	<u>٥,١٢</u>		- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦	٨٢١,٦٨٥,٨٤٤		صافي الدخل قبل الركبة و حقوق الملكية غير المسيطرة تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	٧	استهلاك
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	٨	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٤٨٧,٧٩١	٧,٠٦٤,٠٩٤	٥	مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة
(١٥٦,٢٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	١٦	أرباح إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٩,٩٢٥,٩٣٧	١٣,١٧٨,٥١٤	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
<u>١,٠٥١,١٢٢,٥٥٤</u>	<u>١,٠٥٣,٧٨٥,١٤٣</u>		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</u>
(١١,٣٩٧,٩٤٥)	(٢٨,٢٤٧,١٠٩)		ذمم مدينة تجارية
(٧٣,٤٤٦,٨٤٩)	١٥,٣٧٦,٥٦٢		مخزون
--	(٣٢٣,٦٤٠)		مستحق من طرف ذو علاقة
٣٤,٨٦١,٤٥٧	(٩٠,٦٨٦)		مدفوعات مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
(٢٣,٥٦٩,٢٧١)	(٨,٥٢٥,٤٣٢)		ذمم دائنة تجارية
(٢٣,١١٣,٦٢٠)	(٨٥٣,٤٥٧)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٦٤٦,٩٩٦)	(٤,٦٦٢,١٣٤)	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	١٧ - ب	زكاة مدفوعة
<u>٩٣٠,٦٨٩,٩١٥</u>	<u>١,٠٠٨,٩٢٣,١٢٣</u>		<u>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>(١١٦,٠٧٧,٥٠١)</u>	<u>(١٢٨,٢١٥,٩٥٧)</u>	<u>٧</u>	<u>شراء ممتلكات وألات ومعدات</u>
<u>١٥٦,٢٠٠</u>	<u>٦٦,٠٠٠</u>		متحصلات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
<u>(١١٥,٩٢١,٣٠١)</u>	<u>(١٢٨,١٤٩,٩٥٧)</u>		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)</u>	<u>(٢٥٢,٠١٢,٤٠٥)</u>		<u>تسهيلات بنكية مسدة</u>
<u>(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)</u>	<u>(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)</u>	<u>٩</u>	<u>أرباح موزعة على المساهمين</u>
<u>(٢,٤٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١,٦٠٠,٠٠٠)</u>		<u>أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة</u>
<u>(٢,٢٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٢٠٠,٠٠٠)</u>		<u>مكافأة أعضاء مجلس الإدارة</u>
<u>(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)</u>	<u>(٨٨٣,٦٨٣,٢١٣)</u>		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
<u>(٢١,٥٣٣,٤٢٠)</u>	<u>(٢,٩١٠,٠٤٧)</u>		<u>صافي التغيير في رصيد النقد وما في حكمه</u>
<u>٣١١,١٩٤,٧٣١</u>	<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>		<u>رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة</u>
<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>	<u>٢٨٦,٧٥١,٢٦٤</u>	<u>٤</u>	<u>رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
	غير المسيطرة					
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	صافي دخل السنة
(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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٨٠٦,٢١٠,٦٠٣	١٢٦,٧٥٥	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	٨٠٦,٠٨٣,٨٤٨	--	--	صافي دخل السنة
(٦٣١,٦٠٠,٠٠٠)	(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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ١ **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠/م ب تاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ إسناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ ب تاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وقامت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ ب تاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً لقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص ب تاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

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

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

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

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

- ٢ **أسس الإعداد**

(أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) **أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٢ **أسس الإعداد (تابع)**

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

ت تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ل كل سنة، تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير.

(١) الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند 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 توقف السيطرة.

كافحة الأرصدة داخل المجموعة / الشركة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة 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

تمثل 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) عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملاً العرض والنشاط لشركات المجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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 الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٢ أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الحكم 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 لشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر 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 والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب 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 التغيير 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 للانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنفاض 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 أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 الإنفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريلال السعودي)

- ٣ - **السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية:

النقد وما في حكمه

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

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين 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 المعودمة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

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

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

ت تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى خلال السير الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

عقود التأجير التشغيلي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية 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 المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاروفات التي تتعلق مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

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

تحمل مصاروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهيرية 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 متسلبية على مدى أعمالها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبني مباني إنتاج مصنع الورق والآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمال الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات لسنة الحالية وسنة المقارنة هي كما يلي:

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

القروض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية 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 إحتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إحتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

إمكانية تحديد التكلفة المتکدة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

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

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاهما 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 مصروفات الإنتاج 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

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن السنة بشكل تقريبي ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إحتساب 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 باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال 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 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 بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

م٢٠١٤	م٢٠١٥	
٢٨٧,٦٦٤,٤٠٤	٢٨٤,٢٣٠,٧٣٥	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
١,٨٠٨,٠٠٠	٢,٢٩٦,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٨٨,٩٠٧	٢٢٤,٥٢٩	نقد بالصندوق
<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>	<u>٢٨٦,٧٥١,٢٦٤</u>	

مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

م٢٠١٤	م٢٠١٥	إيضاح	
٣٧٥,٠٤١,٢٤٢	٣٥٧,٧٠٨,٣٣٨		قطع غيار
٢٤٠,٥٨٥,٤٨٥	٢٥٠,٥٩١,٧١١		إنتاج تحت التشغيل
٤١,٤٠٨,١٣٨	٣٢,٩٥٢,٣١٢		مواد أولية
٧,٣٢٥,١٧١	٦,٥٧٨,٦٧٩		مواد تعبئة وتغليف
٦,٢٠٨,٣٧٨	٧,٥٠٠,٥٠٦		محروقات
٩١٢,٤٤١	٧٧٢,٧٤٧		مواد أخرى
<u>٦٧١,٤٨٠,٨٥٥</u>	<u>٦٥٦,١٠٤,٢٩٣</u>		
<u>(١٢٠,١٨٨,٢٨٠)</u>	<u>(١٢٧,٢٥٢,٣٧٤)</u>	-	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة
<u>٥٥١,٢٩٢,٥٧٥</u>	<u>٥٢٨,٨٥١,٩١٩</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٥ - مخزون (تابع)

(ب) فيما يلي حركة مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>م ٢٠١٤</u>	<u>م ٢٠١٥</u>	
١١٦,٧٠٠,٤٨٩	١٢٠,١٨٨,٢٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٧,٧٩١	٧,٠٦٤,٠٩٤	إضافات
<u>١٢٠,١٨٨,٢٨٠</u>	<u>١٢٧,٢٥٢,٣٧٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦ - مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

<u>م ٢٠١٤</u>	<u>م ٢٠١٥</u>	
١٠,٥٢١,٥١٦	٩,٤٢١,٣٠٨	مدينون متذوعون وتأمينات لدى الغير
٨,٨٩٦,٠٧١	٩,٨٩٧,٠٦٩	سلف موظفين
٥,٣٨٩,٠٠٣	٥,٥٧٨,٨٩٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٤,٨٠٦,٥٩٠</u>	<u>٢٤,٨٩٧,٢٧٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٧ ممتلكات وألات ومعدات

(أ) فيما يلي الحركة على الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

آلات ومعدات

الكلفة:	أراضي	مباني المصانع	مصنع الورق	مباني إنتاج	مباني وإنشاءات	الرصيف	البوري	آلات ومعدات	إنتاج مصنع الورق	آلات وأصول	مشاريع تحت التنفيذ	اجمالي م ٢٠١٥	اجمالي م ٢٠١٤
في بداية السنة	٤,٨٠٥,١١٦	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٤٦٢,٦٣٤,٦٥٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤,٦٥٦,٠٤٤,٧٤٣	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	١١٦,٠٧١,٠٥٢	٢٥,٤٣٦,٤١٨	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٢	٥,٨٣٤,١٣٣,٣٢٠	
اضافات	--	--	--	--	--	٢٦,٨٦٦,١٤٢	١٨٠,٠٠٠	--	٤,٩٢٢,٠٧٤	٩٤,٩١٣,٢٨٧	١٢٨,٢١٥,٩٥٧	١١٦,٠٧٧,٥٠١	
استبعادات	--	--	--	--	--	(١,٠٤٢,٢٥٨)	--	--	(١٨,٩٩٠)	(٧٦٦,٧٩٠)	--	(٢,٢٦٦,٣٢٩)	
تحويلات	--	--	--	--	--	٥٢,١٢١,٠٩١	--	--	--	٢,٧٥٨,٦٨٣	(٥٤,٨٧٩,٧٧٤)	--	
في نهاية السنة	٤,٨٠٥,١١٦	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٤٦٥,٣٩٣,٣٤١	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤,٧٣٣,٩٨٩,٧١٨	٤٤,٩٦٦,٣٨٨	١١٦,٦٣٨,٧١٦	٣٠,٣٣٩,٥٠٢	١٢٠,٢٢١,٤٩٨	٦,٠٧٤,٣٣٢,٤١١	٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٢	
الاستهلاك:	--	--	--	--	--	١٩٧,٩١٣,٨٨٢	٢,٠٦٦,٤١١,٥٩١	٢,٠٦٦,١٧١	٨٣,٤٦٧,٩٨٧	١٦,١٥٣,٦٧٥	--	٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣١	
في بداية السنة	--	--	--	--	--	٦,٤١٠,١٠٧	٣٦٣,٦٧٤,٧٦١	٣٦٣,٦٧٤,٧٦١	--	--	٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٢	٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣١	
استهلاك السنة	--	--	--	--	--	٦٩٧,٠٠١	٩,٠٣٠,٢٦٢	٩,٠٣٠,٢٦٢	--	--	٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	
استبعادات	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٨,٩٩٠)	(٧٦٦,٧٩٠)	--	(٢,٢٦٦,٣٢٩)	
في نهاية السنة	--	--	--	--	--	٧,١٠٧,١٠٨	٣٧٢,٧٥٥,٠٢٣	٣٧٢,٧٥٥,٠٢٣	--	--	٢,٩٦٧,٩٦١,٠٥٥	٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٢	
صفى القيمة الدفترية:	٤,٨٠٥,١١٦	١٤٥,٢٣٠,٥٨٠	١٦,٥٧٥,١٩٣	٢٥٤,٥٧٨,٠٢٨	--	٢,٤٩٩,٣٦٨,٦٣٩	٣٣,٢١٢,٧٢٩	٢٢,٤٤٣,٩٠٤	٩,٩٣٥,٦٦٩	١٢٠,٢٢١,٤٩٨	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٤,٨٠٥,١١٦	١٥٤,٢٦٠,٨٤٢	١٧,٢٧٢,١٩٤	٢٦٤,٧٢٠,٧٧٦	--	٢,٥٨٩,٦٣٣,١٥٢	٣٤,٤٢٠,٢١٧	٣٢,٦٠٣,٠٦٥	٩,٢٨٢,٧٤٣	٨٠,١٨٧,٩٨٥	--	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٤,٨٠٥,١١٦	١٥٤,٢٦٠,٨٤٢	١٧,٢٧٢,١٩٤	٢٦٤,٧٢٠,٧٧٦	--	٢,٥٨٩,٦٣٣,١٥٢	٣٤,٤٢٠,٢١٧	٣٢,٦٠٣,٠٦٥	٩,٢٨٢,٧٤٣	٨٠,١٨٧,٩٨٥	--	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٧ **ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

- (أ) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمارت سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومحطة توليد كهرباء من الحرارة المهدبة وإنشاءات خدمية بالمصنع.
- (ب) حصلت الشركة على حق إمتياز أرض المصنع والمحاجر التابعة له والواقعة ضمن إمارة منطقة المدينة المنورة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة، بدأت في سنة ١٤٢٨ هـ بایجار إسمى سنوي قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع.
- (ج) تم رهن كافة ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية مبلغ ١,٥١ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (ايضاح ٨).

(د) الاستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

تكلفة المبيعات	ايضاح	م٢٠١٥	م٢٠١٤
مصاروفات بيع وتوزيع	١٤	٦٦١,٩٥٣	٥٦٧,٤٥٨
مصاروفات عمومية وإدارية	١٥	٢٩٩,٧١١	٢٢٨,٢٢٩
		٢٠٩,٠٣٠,٦٩١	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠

- (ه) بلغت تكلفة الممتلكات وآلات ومعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ حوالي ١,٢ مليار ريال سعودي (مقابل ١,٢ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

-٨

التسهيلات الإنتمانية
(أ) اتفاقيات تسهيلات إنتمانية بنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات إنتمانية مع بنوك تجارية محلية وغيرها من المؤسسات المالية وذلك للحصول على قروض طويلة وقصيرة الأجل وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغ مجموع أرصدقتها ٢٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٤٦٥ مليون ريال سعودي). ويتم تحويل التسهيلات بعمولات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى هامش ربح وفقاً لاتفاقيات التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٨ تسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	١٥٨,٢٤٧,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	--	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٥٧,١٠٨,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	١٠١,١٣٩,٠٠٠	
<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	<u>١٥٨,٢٤٧,٠٠٠</u>	

(١-٨) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بعرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغًا وقدره ١٦٥ مليون ريال سعودي (٤٠١٤ م: ٢١٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقدير صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمن بواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق (إيضاح -٧ -ج). تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ٦,٦ 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 ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للسنة، على قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٤٠١٤ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٨ تسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

(٢-٨) قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١ م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتنطعية 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 ٢٠١٣ م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وتم سداد آخر قسط في أكتوبر ٢٠١٥ م.
- خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتنطعية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدورة. حتى تاريخ المركز المالي لم يتم إسلام أي دفعات من القرض.
- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي لتنطعية 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.
- كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.
- وفيما يلي إجمالي استحقاقات القروض غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

المبلغ بالريال السعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ م
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ م
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ م
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

-٩

فيما يلي الحركة على الأرباح قيد التوزيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٤ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠		الرصيد في ١ يناير
٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٩	أرباح معلن عن توزيعها خلال السنة
(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	(٦٢٧,٨٧٠,٨٠٨)		المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
<u>٦٨,٢٠٦,٢٢٠</u>	<u>٧٠,٣٣٥,٤١٢</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١-٩) وافقت الجمعية العامة العادية الرابعة والثلاثون والتي انعقدت يوم الأحد ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٥ على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١٥ مليون ريال سعودي) 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 إنعقاد الجمعية.

-١٠ بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٥ م بإجمالي 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.

(٢-٩) بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ م بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٣٥% من رأس المال للإعتماد من الجمعية العمومية للشركة.

١٠ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

ت تكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٤ م</u>	<u>٢٠١٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	
٤٤,٨٨٣,٧٦٨	٤٩,٤٥٠,٣٢٤	١ - ١٠	رسوم إستغلال المحاجر المستحقة
١٩,٠٧١,٥٥٠	٢٢,٣٩٧,٩٨٣		مصروفات مستحقة
١٣,٧٧٧,١٨٦	١٣,٦١٠,٨٦٥		دائنون الخدمات
٥,٠٤٤,١٥٨	٥,٢٧٦,٣٨٥		دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
١١,٧٠٤,٣٧٠	٣,٤٣٦,٥١١		مصلحة الجمارك
١,٦١٨,٤١٤	٩٩٤,١٦٣		ذمم موظفين
٨٧٠,٥٥٦	٩٤٥,١١٠		تأمينات إجتماعية
٤٤,٣٨٣	٤٩,٥٤٢		أخرى
<u>٩٧,٠١٤,٣٤٠</u>	<u>٩٦,١٦٠,٨٨٣</u>		

(١-١٠) يتم إثبات إستحقاق رسوم المحاجر بناءً على الكميات الفعلية المستغلة من المحاجر بواسطة الشركة وفقاً للتعريةة التي حدتها وزارة البترول والثروة المعدنية ويتم إثباته لصالحها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠١٤	م٢٠١٥	
٦٢,٣٩٣,٤٢٢	٦٥,٦٧٢,٣٦٣	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٢٥,٩٣٧	١٣,١٧٨,٥١٤	إضافات
(٦,٦٤٦,٩٩٦)	(٤,٦٦٢,١٣٤)	مدفوعات
<u>٦٥,٦٧٢,٣٦٣</u>	<u>٧٤,١٨٨,٧٤٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٥٧٥ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم (٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٠ ريال سعودي).

١٣ - احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة.

١٤ - مصروفات بيع وتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠١٤	م٢٠١٥	الإضاح	
٧,٨٦٧,٧٣٤	٨,٤٤٨,٢٢٥		رواتب وتكاليف موظفين
٣,١٩٤,٧٨٧	٣,٣٧٢,٩١٢	١-١٤	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٥٦٧,٤٥٨	٦٦١,٩٥٣	٧	استهلاك
٢١١,٥٠٠	٤٧٩,٣٧٦		دعاية وإعلان
٧٤,٨٧٦	١٣٩,٨٥٣		مصروفات إنتداب
٤٠,١٩٥	٤٦,٣٦٤		صيانة وإصلاح
٦٢,٠١٥	١٠,٨٢٥		رسوم وإشتراكات
٧٢٨,٧٧٨	٧٥٧,٣٢٦		أخرى
<u>١٢,٧٤٧,٣٤٣</u>	<u>١٣,٩١٦,٨٣٤</u>		

(١-١٤) تتمثل في التبرع لبعض الجهات ضمن خطة الشركة للنهوض بالمجتمع والترويج باسم الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريلال السعودي)

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م ٢٠١٤</u>	<u>م ٢٠١٥</u>	<u>إيضاح</u>	
٢٢,٤٨٥,٧٧٩	٢٥,١٣٥,٤٦١		رواتب ونفقات موظفين
١٠,٦٥,٠٨٣	٢,٩١٨,٨٣٧		أتعاب مهنية وإستشارية
٤٧٠,٧٣١	٧٣٤,١٨٩		صيانة وإصلاح
٦٣٨,٤٠٨	٥٦٠,٣٩٦		رسوم وإشتراكات
٣٧٥,٤٤٠	٥١٦,٩٨٩		دعاية وإعلان
١٨٢,٤٧٩	٤١٣,٦٨٢		منافع وهاتف واتصالات
٢٢٨,٢٢٩	٢٩٩,٧١١	٧	استهلاك
٤٩٨,٠١٨	٢٧٩,٩٢٣		مصاريف تدريب
١٧٨,٣٠٧	٢٦٤,٦٣٥		مصاريف انتداب
١,٥٢٣,١١٥	٧٥١,١٣٠		أخرى
<u>٢٧,٦٤٥,٥٨٩</u>	<u>٣١,٨٧٤,٧٣٣</u>		

١٦ - إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م ٢٠١٤</u>	<u>م ٢٠١٥</u>	<u>إيضاح</u>	
--	١,٤٦٩,٢٥٤		إيرادات صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٠٤١,٨٧٦	٨١٦,٩٢٧		إيرادات تعويض شركات التأمين
١٥٥,٩٣٠	٥٨٧,٠٣٥		رسوم جمارك مستردة
٥٧,٦٠٠	٢٢٦,١٠٠		إيرادات خدمات للموظفين
٦٩,٨٣٨	١٠٦,٥٣٨		إيرادات مبيعات غبار الأسمنت
١٥٦,٢٠٠	٦٦,٠٠٠		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٧٤٨,٩٤٦	--	١-١٦	إيرادات تعويض من مورد
٧١٣,٧٤٦	٢٨٦,٣٩٥		أخرى
<u>٢١,٩٤٤,١٣٦</u>	<u>٣,٥٥٨,٢٤٩</u>		

(١-١) تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب إتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمورخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤ م، مقابل غرامات قصور في أداء طواحين الأسمنت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة

(أ) المحمول على السنة

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقرارات منفصلة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. تكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة من حقوق الملكية والخصصات كما في بداية العام والربح الصافي المعدل، ناقص الحسومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والإستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

- تتكون الزكاة المحمولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	السنة الحالية
٢١,٧٤١,٩١٢	١٥,٣٥٨,٧٤٠	سنوات سابقة
--	١١٦,٥٠١	
<u>٢١,٧٤١,٩١٢</u>	<u>١٥,٤٧٥,٢٤١</u>	

(ب) مخصص الزكاة

تتكون حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٣٢,٠١٩	٢١,٥٥٤,٥١٦	المكون خلال السنة
٢١,٧٤١,٩١٢	١٥,٤٧٥,٢٤١	المدفوع خلال السنة
(١٧,١١٩,٤١٥)	(١٧,٥٣٦,١٢٤)	
<u>٢١,٥٥٤,٥١٦</u>	<u>١٩,٤٩٣,٦٣٣</u>	

(ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، وقدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفوروقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفوروقات 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 البنود الأخرى ذات القيم الصغيرة نسبياً. وبالتالي أصدرت المصلحة الربط المعدل بناء على قرار اللجنة، منتهية إلى وجود رصيد زكاة مسدد بالإضافة لصالح الشركة بمبلغ ٦٦١ ألف ريال سعودي. وبناءً عليه يعتبر الموقف الزكوي لتلك السنوات منتهياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة (تابع)

(ج) الوضع الزكوي (تابع)

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) 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 بإجراء فحص ميداني أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ 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.

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

١٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٩ - المعلومات القطاعية

لشركة 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.

٢٠ - الارتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ م: مبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٤ م: مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات) وإلتزامات محتملة تتمثل في إعتمادات مستددية بمبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٤ م: مبلغ ٣٣,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالريال السعودي)

٢١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية من ضرائب استقطاع يتم خصمها على توزيعات الأرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة للشريك بالشركة التابعة الغير مقيد مع المنشأة التالية:

العلاقة	اسم الأشخاص / المنشأة
شريك بالشركة تابعة	شركة الشعبية الصناعية

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) مستحق من طرف ذو علاقة

رصيد الإقفال م٢٠١٤	م٢٠١٥	مبلغ المعاملة خلال السنة م٢٠١٤	م٢٠١٥	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
--	٣٢٣,٦٤٠	--	٣٢٣,٦٤٠	مدفوعات بالنيابة عن شركة الشعبية	شركة الشعبية الصناعية
--	٣٢٣,٦٤٠	--	٣٢٣,٦٤٠	الصناعية	

(ب) رواتب، بدلات و مكافآت كبار الموظفين التنفيذيين

كبار الموظفين التنفيذيين هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب وتكاليف الموظفين وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

مبلغ المعاملات خلال السنة م٢٠١٤	م٢٠١٥	طبيعة المعاملة	معاملات مع كبار الموظفين التنفيذيين
٦,٥٨٠,٠٠٠	٧,١٣٦,٠١٣	رواتب، بدلات و مكافآت	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

- ٢٢ - ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال ما يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنوك الدائنة والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات 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 الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

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 إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز %٨٣ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٤ م: ٧٢٪) المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين (٤٠١٤: ٥ عملاء). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

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 العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهيرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والارصدة المقدمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمما وملء إرادتها على 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.

- ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٦ م).