

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شريف عبد الكريم العيتاني
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

د. أحمد بن عبد الله زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

**القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

رقم الصفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١ - ١٢	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٤ - ٥٩	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة



نوفاشي مالسيسي
أفضل لاعب

بروفيت و موري و شركائهم (مساهمون ملبيين)
الدورة الثالثة، شهر فبراير طبع في المملكه
منفذ في فبراير ١٩٩٤
موقع المكتب بعد التجزيز (مقر المكتب)
جدة ٢٦٦٣٥٧٠٨
الملكه العربيه السعوديه
رقم التسجيل ٤٥

بروفيت و موري و شركائهم (مساهمون ملبيين)
الدورة الثالثة، شهر فبراير طبع في المملكه
منفذ في فبراير ١٩٩٤
موقع المكتب بعد التجزيز (مقر المكتب)
جدة ٢٦٦٣٥٧٠٨
الملكه العربيه السعوديه
رقم التسجيل ٤٥

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأداتها المالي الموحد وتقنياتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من قبل مراجعة حسابات آخر والذي أصدر رأياً مطلقاً حول القوائم المالية الموحدة في ٥ فبراير ٢٠١٧ م.

محاور المراجعة الرئيسية

محاور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقييرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاور. وفيما يتعلق بكل محور من المحاور المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممَت للاستجابة لتقديرنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)

كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	محاور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة. • تقييم الفروقات بين مبادئ المحاسبة المعترف عليها الناتجة عن التحول كما حدتها إدارة المجموعة. • اختبار عينة من التعديلات وإعادة الصنف (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملاءمة الاصحاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحول من معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملائمة استخدام الإعفاءات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. 	<p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعقّدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".</p> <p>أعدت وأصدرت المجموعة قوانينها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدّة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوانينها المالية الموحدة للسنة التي يدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وإعداد بيانات المقارنة ذات الصلة للمعايير المالية رقم (1) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لتعكس التحول من معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقدير أثر التحول وإجزاء بعض التعديلات عند التحول من معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والتيسير والأشخاص.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	وجود وتقدير المخزون
	<p>كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية</p> <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخير المعاينة المستقل. • تقدير ما لدى خير المعاينة المستقل من مؤهلات وخبرات في هذا المجال. • الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خير المعاينة المستقل يخصوص مخزون المواد الأولية والمحروقات والمنتجات تحت التشغيل ومراجعة التقرير على أساس العينة. • تقدير مدى معقولة عمليات قياس أكرام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. • اختيار تقدير المخزون في نهاية السنة وتقدير الأحكام والتقييمات المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة المقدر من الإدارة. • تقدير مدى ملائمة وكفاية الأقصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما هو مبين في الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة بلغ مخزون المواد الأولية والمhydrocarbons ٣٨ مليون ريال سعودي يتضمن مواد خام مشتراء تتألف بشكل رئيسي من حجر جيري ورمل ومعادن وجيس وحديد حام وبوكسيت، كما بلغ مخزون المنتجات تحت التشغيل ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي يتتألف بشكل رئيسي من كلكر مخزن على شكل أكرام في ساحات ومتاجر مقامة لهذا الغرض. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكرام المخزون وتحويل القواسب إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقييم خير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القواسب المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مختلفة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت.</p> <p>بالإضافة لذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة وبالتالي فإن وجود وتقدير المخزون وكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون البيينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية ارصدة المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر محوراً رئيسياً للمراجعة.</p>
	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص مخصصات قطع الغيار الموجودة لدى الشركة من خلال فهم وتقدير الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة الفترية المناسبة لقطع الغيار. • تقدير خلفية وخبرة الخبير المستقل المعين. • الحصول على تقدير الخبير المستقل حول معقولة الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة. • حضور الجرد الفعلي لمخزون قطع الغيار الذي قامت به الشركة. 	<p>ت تلك المجموعة مخزون من قطع غيار للآلات الخاصة بمصنفها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترات زمنية طويلة مما يلتقي بطلال من الشك حول إمكانية استعادة التكلفة وزيادة مستوى الاجتهاد في تقدير مخصصات المخزون.</p> <p>إن الاجتهاد مطلوب لتقدير المستوى الملائم من المخصصات لبناء مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اثلافيها أو بيعها في نهاية المطاف باقل من التكلفة نتيجة لما لحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المنتقعة من هذه القطع. يتضمن مثل هذا الاجتهاد توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p>
	<p>إضافة إلى ذلك، فقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناء على الافتراضات الرئيسية أعلاه للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>	<p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقييمات ذات الصلة، فإن هذا الأمر يعتبر أمر مراجعة رئيسي.</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أنها لن نبدي أي شكل من إشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا توافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تتباين خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ما ثبتت لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولية عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ان المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهري، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهري، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير
المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم
وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء
رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد
ينتج عن توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف،
ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة
من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة
التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة
المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستثمارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه
في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير
كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث
أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية
الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة
لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيهه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقي
فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين عدة أمور - ب نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف
الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)
ذلك تقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحركة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم
عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما
اقتضى الأمر ذلك.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة
للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا ندين في تقريرنا تلك المحاور
بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الأفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر
لا ينبغي أن يتم الأفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة
من هذا الأفصاح.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٢٥٦

٢٥ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
١٢ مارس ٢٠١٨ م

جدة

AIR/٤٤/١٧



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ايضاح ريال سعودي		
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤ (٦٧٣,٥٧٤,٨٦٢)	٩١٦,٦١٧,٧٦٤ (٥٥٩,١٤٤,٧٠٢)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٦١٢,٧١٧,٥٧١	٣٥٧,٤٧٣,٠٦٢		اجمالي الربح
(١٢,٣٣٦,٣٦٣) (٥٥,٤١٠,٢٢٠)	(١١,٨٤٢,٣٦٧) (٣٢,٠٢٧,٥١٤)	٨ ٩	مصاريف بيع وترويج مصاريف عمومية وإدارية
٥٤٤,٩٧١,٩٨٨	٣١٤,٦٠٣,١٨١		ربح التشغيل
٧,٣٣١,٣٧٦ (٦,٣٤٢,٦٠٤) (٤,٩٩١,٨٤٢)	٢١,٥٤٥,٢٠٥ ١,٥٥٢,٧٠١ (٦,٢٥٥,٤٢٢)	١١ ١٢	إيرادات أخرى، صافي أرباح / (خسائر) تقدير المشتقات المالية أعباء تمويلية
٥٤٠,٩٦٧,٩١٨	٢٣٠,٤٤٥,٦٦٥		الدخل قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	(٩,٩٣٦,٣٥٤)	١٣	الزكاة
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	٣٢٠,٥٠٩,٣١١		ربح السنة
٥٢٥,٧٥٨,٧٩٩ ٨٧١,٥٢٠	٣١٨,٨٧٤,٨٣٥ ١,٦٣٤,٤٧٦	٧	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	٣٢٠,٥٠٩,٣١١		
٣,٣٤	٢,٠٢	٢٣	ربحية السهم الربع الأساسي والمنخفض للسهم من صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

ربيع السنة	إيضاح ريل سعودي	م ٢٠١٧	ريل سعودي	م ٢٠١٦
		٣٢٠,٥٠٩,٣١١		٥٢٦,٦٣٠,٢١٩
الخسائر الشاملة الأخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة				
خسائر من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٥	(٨٧٤,٩٧٩)		(١,٤١٤,٤٥٧)
إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى		(٨٧٤,٩٧٩)		(١,٤١٤,٤٥٧)
صافي الدخل الشامل للسنة		٣١٩,٦٣٤,٣٣٢		٥٢٥,٢١٥,٧٦٢
العائد إلى: الملاك المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة		٣١٨,٠٣٢,٨٨٨		٥٢٤,٢٣٥,٠٨١
		١,٦٠١,٤٤٤		٩٨٠,٧٨١
		٣١٩,٦٣٤,٣٣٢		٥٢٥,٢١٥,٧٦٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي

الموجودات

٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	١٤	الموجودات غير المتداولة
-	-	٦,٤٠٢,٩١٤	١٥	ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة
٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦	٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٩٤,٣٥١,٦٥٦	٥٢٠,٧٠١,٨٤٨	٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	١٦	الموجودات المتداولة
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٧	مخزون
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨	١٩,٥٥٦,٢٧٦	١٨	ذمم مدينة تجارية
٣٢٣,٦٤٠	-	-		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	٩٧,٩٠٠,١٣١		مستحق من طرف ذو علاقة
١,٠٢٥,٩٣٦,٥٨٩	٨٢٥,٢٣٢,٨٠٢	٨٩١,٧٢٥,٦٤٣		نقد في الصندوق ولدى البنك
٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق المساهمين
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
١,٣٢٩,٣٣١,١٤٤	١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣		احتياطي نظامي
٣,٦٩١,٨٣١,١٤٤	٣,٥٠٧,٣١٦,٢٢٥	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣		أرباح مبقاء
٢١,٥٨٨,٠٥٢	٣١,٣٦٨,٧٢٣	٣١,٧٧٠,١٧٧	٢١	حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم
٣,٧٧٣,٤١٩,١٩٦	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إيضاح ريال سعودي
-------------------------------	---------------------------------	---------------------------------------

حقوق المساهمين والمطلوبات (تنمية)

		المطلوبات غير المتداولة	
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	٢٤
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٥,٢٣٩,٦٩٠	٢٥
٢١٧,٢٧٢,٦٦٦	١٨٠,٤٨١,١١٨	٢٤٣,٨٧٥,٥٧٩	
		المطلوبات المتداولة	
١٣,٢٤٦,٣٧٠	٨,٤٤٥,٥٢١	١٥,٠١٩,٤٣١	
-	٦,٣٤٢,٦٠٤	٤,٧٨٩,٩٠٣	١٢
٢٢,٩٨٢,٨٣٥	٩٣,٣٩٤,٠٤٢	٨٦,٧١٣,٣٠٦	٢٤
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٥,٩٥٦,٨١٨	٢٢
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٩١,٠٤٢,٤٧٣	٢٦
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	١٣
٢٢٢,٢١٩,١٣٣	٣٠٢,٩٠٢,٥١٢	٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦	
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	٥١٨,٤٠٩,١٦٥	
٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥	
		اجمالي المطلوبات المتداولة	
		اجمالي المطلوبات	
		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت بنيج (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		احتياط غير نظامي		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	المساهمين في الشركة الأم	أرباح مقاه وطيل سعودي	بيان سعودي	رأسمال وطيل سعودي	رأسمال معروض
٢,٥٣٨,٦٤٦,٩٥٨	٢٣٧٧٨,٢٣,٣,٢	١,١٤٤,٦٤,٤,٢٢٥	٧٨٧,٥,٠,٠,٠,٠	١,٥٧٥,٥,٠,٠,٠,٠	كما في ١٠ ديسمبر ٢٠١٦م
٢١,٣,٩,٥,٠,٥	٢١,٣,٤,٢,٦,١	٣١,٨,٢,٦,٧,٥	-	-	صافي ربح السنة
(٨٧٩,٦٤٧)	(٢٣,٣,٢)	(٨٤,٩,٤٧)	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٤٣٣,١٢٥,٠,٠)	-	(٤٣,١٢٥,٠,٠)	-	-	توزيعات أرباح (إضافة ٢٢)
(١,٢,٠,٠,٠,٠)	(١,٠,٠,٠,٠,٠)	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسنطرة
٣٢٣,٤,٦,٢٩	٣٢٣,٤,٦,٢٩	٣٢٣,٤,٦,٢٩	٧٨٧,٥,٠,٠,٠,٠	١,٥٧٥,٥,٠,٠,٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

[Signature]

تشكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٣ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة
- ١ -

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

-١٢-

شركة أسمنت بنيج (شركة مساهمة سعودية)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (النماء)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

حقوق الملكية الدالة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية المساهمين	حقوق الملكية غير المسطرة	احتياطي نظام	أرباح مقاہ ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٩٦,١٩,١٤,١٩٦ ٥٢٦,٢٢,٢١٩ (١,٤,٤,٤٥٧)	٣١,٨٨,٥,٥٥٢ ٨٧١,٥١٠ (١,٩,١٦١) -	٣١,٦٩,١٤٤ ٨٢٥,٧٥٧,٦٩٩ (١,٥٢٣,٦١٨) (٧,٧٥,٥٠,٠٠٠) (١,٢٠,٠٠,٠٠)	١,٣٣,٣٣٩,٣٣٢,١,٤٤ ٥٢٥,٧٥٧,٦٩٩ (١,٥٢٣,٦١٨) (٧,٧٥,٥٠,٠٠٠) -	٧٨,٧,٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	١,٥٧٥,٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -
٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)	٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)	٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)	٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)	٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)	٣١,٣٢,٣,٣٥ (١,٣٢,٣,٣٥)
٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣	٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣	٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣	٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣	٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣	٣٦٩,٤٣,٨٣,٥٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

صافي ربح السنة
 (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل الآخر السنة
 (توزيعات أرباح (الضحايا))

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

[Handwritten signatures]

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريل سعودي	٢٠١٧ م ريل سعودي	إيضاح	
٥٤٠,٩٦٧,٩١٨	٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٢٤,٤٧٦,١٢٦	٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	١٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٩٢,٧٤٨	١,١٨٠,٣٧٥		أعباء تمويل مجلة
٦,٣٤٢,٦٠٤	(١,٥٥٢,٧١)	١٢	(أرباح) / خسائر تقييم المشتقات المالية
١٠,٩٥٤,٩٩٩	٨,٨٥٧,٥٧٦	٢٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٧٨٤,٩٣٤,٣٩٥</u>	<u>٥٦٧,٠٤٨,٤١٩</u>		
٥٥,٢٧٦,٤٠٢	١٢,٠٣١,٠٦٦		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٦,٣٥٠,١٩٢)	(١٠١,٧٥٣,١٠٣)		ذمم مدينة تجارية
٣٢٣,٦٤٠	-		مخزون
(٤,٢٦٩,٠٧٢)	١٠,١١٠,٠٧٢		مستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٨٠٠,٨٤٩)	٦,٥٧٣,٧١		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٧٠٨,٩١٦	(١٥,٨٢٧,٣٢٦)		ذمم دائنة تجارية
<u>٨١٥,٨٢٣,٢٤٠</u>	<u>٤٧٨,١٨٢,٨٣٨</u>		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	٢٥	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٣,٥٤٢,٢٩٨)	١٣	زكاة مدفوعة
<u>٧٦٤,٩١٨,١٣٢</u>	<u>٤٦٠,٦٦٢,٥٨٧</u>		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٤,٣٣٧,٥٠٦)	(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	١٤	النشاط الاستثماري
(٢٨٤,٣٣٧,٥٠٦)	(٨١,٩٥٩,٥٣٠)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١٣٩,٢٥١,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٦٠,١٠٠,٠٠٠)	(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)		تحصيلات من قروض لأجل
(٧٠,٥,٨٥٢,٦٣٥)	(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	٢٢	سداد قروض لأجل
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٦٥٦,٣٠٣,٦٣٥)</u>	<u>(٣٩١,٨٢٢,١٨١)</u>		أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧٥,٧٢٣,٠٠٩)	(١٣,١١٩,١٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥		
<u>١١١,٠٢٨,٢٥٥</u>	<u>٩٧,٩٠٠,١٣١</u>		
<u>(١,٤١٤,٤٥٧)</u>	<u>(٨٧٤,٩٧٩)</u>	٢٥	المعاملات غير النقدية:
-	٨,٠٠٣,٦٣٠	١٥	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			تحويلات من ممتلكات وألات ومعدات إلى
			موجودات غير ملموسة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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/١٠٠١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٣٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥هـ والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٥٧/٢٥ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٤٨ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٥م) والذي ينتهي بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨م).

إن العنوان المسجل للشركة هو مبني شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار اليهما مجتمعين "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المفعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بتحول الشركة).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

٢ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوسيع النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

يشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين من يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم والحقوق غير المسسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات والمطلوبات والحقصة غير المسسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محظوظ به بالقيمة العادلة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة

أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ، تقاس تكلفة الاستحواذ بجمالي المبلغ المحرول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکيدة كمصاريف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

و عند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقيير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

ب) **تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول**
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم ترتيب الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- تردد تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- تردد تتحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم ترتيب جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- تردد تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- تردد تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بترتيب جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ج) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدما يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسجيل الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

د) تحقق الإيرادات

يتتحقق الإيراد عند احتفال تنفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) تحقق الإيرادات (تتمة)
وفيما يلي المواقف الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع
يتتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكافئات المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري، يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، صافي المردودات والمخصصات، الخصم التجاري وخصم الكيسات.

هـ) المصاروفات
يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، المصاروفات العمومية والإدارية والمصاروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاروفات.
إن مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك المصاروفات التي تتعلق بمظفي المبيعات والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

و) الزكاة
يجتب مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً لأنظمة المالية العامل بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الموحدة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ز) ترجمة العملات الأجنبية
يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم
يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق المساهمين. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

ط) ممتلكات وألات ومعدات
يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتكلفه الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طبولة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالإعتراف بذلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الإعتراف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٤٠ - ٢٥ سنة
الرصيف البحري	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة
سيارات وقلابات	٦,٧٧ - ٤ سنة
اثاث وأصول أخرى	٦,٦٧ - ٤ سنة

يتم الاستبعاد الدفترى للممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

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

ي) مشاريع تحت التنفيذ
تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتنتمي رسملتها كممتلكات وألات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

ك) الإيجارات
يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

المجموعة كمستأجر
يتم الاعتراف بمدفوغات الإيجار التشغيلي كمصاريفات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) تكاليف الاقتراض
تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لاعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتکبد لها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

م) الموجودات غير الملموسة
يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة لأضمحلال القيمة إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسمتها وتنعكس المصاروفات في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تستحق فيها هذه المصاروفات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة، بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إملاكها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقدير أضمحلال قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال أضمحلال قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك ونظام الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإهلاك سوق الحاجة وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاروفات الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصاروفات التي تنفق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إملاكها بل يتم اختبارها لقياس أضمحلال القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقدير العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد بناء على القاعدة ذات الصلة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية
الأدلة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة ومتطلبات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة، وتحدد المجموعة تبوييب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة العتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات، وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة على النقد، والذمم المدينة التجارية ومشتقات الأدوات المالية.

٢) القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبوييبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة غير المخصصة كأدوات تحوط في علاقات التحوط الموضحة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحويل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. تسجل الموجودات المالية بمدينها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الرفاء بشرط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تسجل المجموعة أي موجودات مالية بالإعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة التي لها مدفوّعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة، بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفاندة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يُؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتضاء والرسوم والتکالیف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفاندة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

الموارد المالية (تتمة)

٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التمرير ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية في جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة، وتقيس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، ليهما أقل.

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتغيير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويمكن تقديره بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المفترض أو إعادة هيكلته مالياً، أو وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولى لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقدير بصورة فردية للتأكد بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافأة، من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها، وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقديرها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتظام متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

أما في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، تقلص قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الانتظام المستقبلية التي لم يتم تحملها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. أما في حالة القروض متغيرة الفائدة يعتبر سعر الخصم لقياس خسائر انخفاض القيمة هو سعر الفائدة الفعلي السادس.

تحفظ القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعرف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الموحدة، إذا ارتفعت أو انخفضت مبالغ خسائر الانخفاض في القيمة في سنوات لاحقة نتيجة حدث وقع بعد خصم الانخفاض يتم زيادة الانخفاض المخصوم سابقاً أو تخفيضه بتعديل حساب المخصص.

المطلوبات المالية

١) الاعتراف الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والمديونيات أو كمشتقات مالية مخصصة للتغطية الاستثمارية كخطاء فعلي كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبوييب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدعم الدائنة التجارية والبالغ المستحقة الدفع والقروض طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
أوضاعات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ن) الأدوات المالية (تنمية)
المطلوبات المالية (تنمية)

٢) القياس اللاحق
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بعرض المتاجرة
والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بعرض المتاجرة عند الحصول عليها بعرضها في المستقبل
القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أدلة
تخطيطية في علاقات التخطيطية كما الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية
المنفصلة بصفتها مطلوبات محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بعرض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم
تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ
الاعتراف الأولى فقط في حالة الرفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض
بعد الاعتراف الأولى تفاصيل القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية. ويتم
الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل
العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر
جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية
يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.
عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات
القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف
بمطلوبات جديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

المقاصلة
لا يمكن إجراء مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد
لأغراض خاصة إلا في الحالات الآتية:

- وجود حق يكتله القانون لمقاضاة المبالغ المعترض بها، و
- توافق النية للتسوية بالصافي أو تحقق وتسويه المطلوبات في نفس الوقت.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤ .٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) المخزون
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجع
مواد خام وقطع غيار:

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للمنتج: تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقص التكلفة التقديرية للإنعام وأى تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى اجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات تقدمة مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخصيص قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة/الضريرية بما يمكن التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحدية – عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها، وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتقطيعية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

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

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)
ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يتربّط على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مزشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل البليغ الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط
تحفظ المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عليها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة الشروط.
يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم بعد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال السنة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تزيد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائد للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند التحوط لإبراد أو مصرد أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المادية أو المطلوبات غير المادية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)
إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (جزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مزهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الارباح والخسائر المترادفة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة.

ص) النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحد من النقدية لدى البنوك والودائع الإسلامية والتي لها تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع الإسلامية المشار إليها مخصوصاً منها لرصدة السحب على المكشف من البنك إن وجدت حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ق) المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتتم أن يتطلب الأمر استخدام الموارد لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكده فعلاً. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم قيمة مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ر) المنافع المحددة للموظفين
يتم تحديد القيمة الحالية لتکلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تختلف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتاثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعترف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحد وضمن الأرباح المتبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنیف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

- ر) المنافع المحددة للموظفين (تنمية)**
يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:
▪ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
▪ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتختلف من تكاليف الخدمة، وتتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
▪ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ش) المعلومات القطاعية
يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتلت مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى حيث تعمل المجموع في قطاع أعمال واحد وتمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات مختلفة.

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوانيمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير السعودية"). قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوانيمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناءً على ذلك فإن هذه القوائم المالية الموحدة تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

تمشياً مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد اجراء التعديلات اللازمة للتحول من المعايير السابقة الى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحول على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحول في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

الإعفاءات المطبقة

يتبع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمتبني المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي باثر رجعي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

١) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في تكاليف الأقراض ورسملة تكاليف الأقراض والمتصلة بجميع المرجودات المؤهلة بعد تاريخ الأقراض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ٢٣. لم تقم المجموعة بإعادة احتساب تكاليف الأقراض المرسملة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على الأصول المؤهلة قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

توضح الجداول التالية مطابقة الدخل الشامل والمركز المالي المصرح عنها سابقاً وفق المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للحاسبين القانونيين إعادة تصنيف ريال سعودي	الموجودات
<u>٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦</u>	<u>٣٠,٦٠٣,٠٥٠</u>	<u>٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦</u>
<u>٣,١٣٦,٩٧٤,٤٠٦</u>	<u>٣٠,٦٠٣,٠٥٠</u>	<u>٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦</u>
٤٩٤,٣٥١,٦٥٦	(٣٤,٥٠٠,٢٦٣)	٥٢٨,٨٥١,٩١٩
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	-	٢١٩,٦١٢,٧٥٣
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	-	٢٤,٨٩٧,٢٧٦
٣٢٣,٦٤٠	-	٣٢٣,٦٤٠
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	-	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤
<u>١,٠٢٥,٩٣٦,٥٨٩</u>	<u>(٣٤,٥٠٠,٢٦٣)</u>	<u>١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢</u>
<u>٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥</u>	<u>(٣,٨٩٧,٢١٣)</u>	<u>٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨</u>
الموجودات المتداولة		
المخزون		
نجم مدينة تجارية		
مبالغ منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
مستحق من طرف ذو علاقة		
نقد وما في حكمه		
اجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وألات ومعدات		
اجمالي الموجودات غير المتداولة		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
حقوق الملكية العادة للمساهمين في		
الشركة الأم		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
اجمالي حقوق المساهمين		

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول) (تتمة):

المعايير الدولية لتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إعادة تصنيف ريال سعودي
---	---

حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

المطلوبات غير المتداولة قروض لأجل التزامات المنافع المحددة للموظفين	اجمالي المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة نجم دائنة تجارية الجزء المتداول من قروض لأجل توزيعات أرباح مستحقة مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى زكاة مستحقة الدفع	اجمالي المطلوبات المتداولة	اجمالي المطلوبات	اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
١٣٨,٤٦٨,٤٥٩ ٧٨,٨٠٤,٢٠٧	١,٨٢٦,٤٤٨ ٤,٦١٥,٤٦٤	١٣٦,٦٤٢,٠١١ ٧٤,١٨٨,٧٤٣	٢١٠,٨٣٠,٧٥٤	٢١٧,٢٧٢,٦٦٦	٦,٤٤١,٩١٢
١٢,٢٤٦,٣٧٠ ٢٢,٩٨٢,٨٣٥ ٧٠,٣٣٥,٤١٢ ٩٦,١٦٠,٨٨٣ ١٩,٤٩٣,٦٣٣	-	١٣,٢٤٦,٣٧٠ ٢١,٦٠٤,٩٨٩ ٧٠,٣٣٥,٤١٢ ٩٦,١٦٠,٨٨٣ ١٩,٤٩٣,٦٣٣	٢٢٠,٨٤١,٢٨٧	٢٢٢,٢١٩,١٣٣	١,٣٧٧,٨٤٦
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٧,٨١٩,٧٥٨	٤٣١,٦٧٢,٠٤١	٤,١٦٢,٩١٠,٩٩٥	(٣,٨٩٧,٢١٣)	(٣,٨٩٧,٢١٣)
			٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨		

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إعادة تصنيف ريال سعودي
--	---

الموجودات

٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣١,٤٦٥,٨٠٤	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات
٣,١٩٦,٨٣٥,٧٨٦	٣١,٤٦٥,٨٠٤	٣,١١٥,٣٦٩,٩٨٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٢٠,٧٠١,٨٤٨	(٣٧,٧٦٨,٩٩٦)	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	الموجودات المتداولة المخزون
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	-	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	ذمم مدينة تجارية
٢٩,١٦٦,٣٤٨	-	٢٩,١٦٦,٣٤٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١١١,٠١٩,٢٥٥	-	١١١,٠١٩,٢٥٥	نقد وما في حكمه
٨٢٥,٢٣٢,٨٠٢	(٣٧,٧٦٨,٩٩٦)	٨٦٣,٠٠١,٧٩٨	اجمالي الموجودات المتداولة
٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	(٦,٣٠٣,١٩٢)	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠	اجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,١٤٤,٨١٦,٢٢٥	(٢٠,٦٣٩,١٧٠)	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥	أرباح McBath
٣,٥١٧,٣١٦,٢٢٥	(٢٠,٦٣٩,١٧٠)	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣١,٣٦٨,٧٣٣	(٦٧,٢٠٨)	٣١,٤٣٥,٩٤١	حقوق الملكية غير المسطرة
٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	(٢٠,٧٠٦,٣٧٨)	٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦	اجمالي حقوق المساهمين

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢) اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: (تتمة)

المعايير الدولية لتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إعادة تصنيف ريال سعودي
---	---

حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

المطلوبات غير المتداولة قرصون لأجل التزامات المنافع المحددة للموظفين	اجمالي المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة ذمم دائنة تجارية المشتقات المالية الجزء المتداول من قروض لأجل توزيعات أرباح مستحقة مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى زكاة مستحقة الدفع	اجمالي المطلوبات المتداولة	اجمالي المطلوبات	اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
١٢٠,٩٩٩,٠٠٠ ٥٩,٤٨٢,١١٨	٧٩٣,٤١٥ ٥,٥٥٥,٥٤٠	١٢٠,٢٠٥,٥٨٥ ٥٣,٩٢٦,٥٧٨			
١٨٠,٤٨١,١١٨	٦,٣٤٨,٩٥٥	١٧٤,١٣٢,١٦٣			
٨,٤٤٥,٥٢١ ٦,٣٤٢,٦٠٤ ٩٣,٣٩٤,١٤٢ ٧٣,٢٣٢,٧٧٧ ١٠٦,٨٦٩,٧٩٩ ١٤,٦١٧,٧٦٩	- ٦,٣٤٢,٦٠٤ ١,٧١١,٦٢٧ -	٨,٤٤٥,٥٢١ -			
٣٠٢,٩٠٢,٥١٢	٨,٠٥٤,٢٣١	٢٩٤,٨٤٨,٢٨١			
٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	١٤,٤٠٣,١٨٦	٤٦٨,٩٨٠,٤٤٤			
٤,٠٢٢,٠٦٨,٥٨٨	(٦,٣٠٣,١٩٢)	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠			

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (النهاية)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	صافي المبيعات تكلفة المبيعات إجمالي الربح مصرفوفات بيع وتوزيع مصرفوفات عمومية وإدارية ربح التشغيل إيرادات أخرى، صافي خسائر تقييم المشتقات المالية أعباء تمويلية ربح التشغيل للسنة قبل الزكاة الزكاة صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤ (٦٧٣,٥٧٤,٨٦٣)	١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤ (٦٧١,٨٣١,٢٨٠)	صافي المبيعات
٦١٢,٧١٧,٥٧١	(١,٧٤٣,٥٨٣)	تكلفة المبيعات
(١٢,٣٣٦,٣٦٣) (٥٥,٤١٠,٢٢٠)	(٤٧,٠٠٣) (٢,٣٤١,٠١٢)	إجمالي الربح
٥٤٤,٩٧٠,٩٨٨	(٤,١٣١,٥٩٨)	مصرفوفات بيع وتوزيع مصرفوفات عمومية وإدارية
٧,٣٣١,٣٧٦ (٦,٣٤٢,٦٠٤) (٤,٩٩١,٨٤٢)	- (٦,٣٤٢,٦٠٤) ٦٩٩,٢٥٢	إيرادات أخرى، صافي خسائر تقييم المشتقات المالية أعباء تمويلية
٥٤٠,٩٦٧,٩١٨	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	ربح التشغيل للسنة قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	-	الزكاة
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	صافي ربح السنة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	الدخل الشامل الآخر
٥٢٥,٢١٥,٧٦٢	(١١,١٨٩,٤٠٧)	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٥٢٥,٧٥٨,٦٩٩ ٨٧١,٥٢٠	(٩,٧٤٢,٦٨٥) (٣٢,٢٦٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٢٦,٦٣٠,٢١٩	(٩,٧٧٤,٩٥٠)	ربح السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٢٣,٦١٨) ١٠٩,١٦١	(١,٥٢٣,٦١٨) ١٠٩,١٦١	الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(أ) قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري لتقدير التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين" وقد أظهر تقرير الخبير الاكتواري قيمة هذه الالتزامات بمبلغ ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي مقابل الرصيد الدفتري المصرح عنه في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي. تم تعديل اثر هذه الفروقات والبالغة ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ضمن الأرباح المتبقية بلغت حصة حقوق غير المسيطرة منها مبلغ ١٤٤,١٠٤ ريال سعودي.

(ب) خلال السنوات السابقة لتطبيق المعايير الدولية لم تقم إدارة الشركة بتخفيض تكاليف التمويل المؤجلة واحتساب المصارييف التمويلية وفقاً طريقة معدل الفائدة الفعلي تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، قامت الإدارة بإعادة احتساب المصارييف التمويلية وأثر ذلك على رصيد تكاليف التمويل المؤجلة للفروع والأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٢٠٤,٩٩٤ ريال سعودي. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ١٩٩,٢٥٢ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٥٠٥,٤٢ ريال سعودي.

(ج) تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وبناءً على ذلك تم احتساب الاستهلاك المترافق المتعلق بذلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص مخزون بطء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المتبقية بمبلغ ٣,٨٩٧,٢١٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٤٠٥,٩٧٩ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٦,٣٠٣,١٩٢ ريال سعودي.

(د) خلال السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ م قامت الشركة بالحصول على عقود مبادلة عملات اجلة. لم يتم تسجيل القيمة العادلة لتلك العقود في القوائم المالية المصدرة عن السنوات السابقة. قامت الشركة بتسجيل أثر تلك العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٦,٣٤٢,١٠٤ ريال سعودي.

(ه) تماشياً مع متطلبات العرض في المعايير الدولية، تم ادراج مكافأة اعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ضمن المصاروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، مقابل قيدها كتسويات على الأرباح المتبقية في قائمة حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي وذلك عند اعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم اعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السعودية.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصاروفات وال الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكيد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (النهاية)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهريه قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقييراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أنه يجوز أن تغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقيير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقيير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والألات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام ليهما أعلى، تعتقد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع المزلمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتنسخ ج التدفقات النقدية من الموارنة التقديرية للسنوات الخمس التالية و لا تتضمن انشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد، كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهريه المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجرى اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل التموي المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

د) مخصص استخراج المواد

وفقاً لعقد استئجار الأرضي المقام عليها مصنع الشركة والأراضي التي تقوم الشركة باستخراج الحجر الجيري منها وطبقاً لقانون الثروة المعدنية السعودي وملحقة رقم ٣ يجب أن تقوم المجموعة بدفع ٦,٧٥ ريال سعودي عن كلطن من الحجر الجيري المستخرج من تلك الأرضي. تقوم الادارة بوضع تقييرات وتوقعات تتعلق بكميات الحجر الجيري المستخرجة من الموقع وتقوم بدفع رسوم استغلال الموقع طبقاً لتلك التقديرات.

هـ) التزامات منافع الموظفين

تحدد التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير، وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تنفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف ((ا)) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتنماثي مع المدة المتوقعة للالتزام المنافق المحددة، كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية، ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش الائتمان عالي من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الرفيفات بناء على جداول الرفيفات المتاحة للجمهور في الدول المعنية، تخضع جداول الرفيفات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديمografية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقديم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتضمن خلال الأسواق القابلة لللاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥ - المعلومات القطاعية

للمجموعة قطاع تشغيلي واحد يمثل 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 الموحدة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٦ - معلومات المجموعة

الشركات التابعة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
صناعة أكياس الأسمنت الورقية	%٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المملكة العربية السعودية
		٢٠١٦ م	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢
سبتمبر ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة

الشركة	المملكة العربية السعودية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	١ يناير ٢٠١٦ م
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	%٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

تمثل الجداول أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" والتي لديها حصة جوهرية غير مسيطر عليها:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد المتراكם من الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها:
ريال سعودي ٣١,٥٨٨,٠٥٢	ريال سعودي ٣١,٣٦٨,٧٣٣	ريال سعودي ٣١,٧٧٠,١٧٧	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
---	---

٨٧١,٥٢٠	١,٦٣٤,٤٧٦	الربح العائد على الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها:
		شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة":

- قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٧٩,٨٧٨,٦١٤ (٧٥,٤٨٤,٨٧٠)	٧٨,٤٧٤,٠٢٢ (٧١,٧٢٥,٧٤٣)	صافي المبيعات
<u>٤,٣٩٣,٧٤٤</u>	<u>٦,٧٤٨,٢٧٩</u>	تكلفة المبيعات
(١٨٥,٠٤٢) (١,٥٦٣,٦٩٤)	(١٥٧,١٢٢) (١,٦١٧,٣٩٨)	اجمالي الربح
<u>٢,٦٤٥,٠٠٨</u>	<u>٤,٩٧٣,٧٥٩</u>	مصاريفات بيع وتوزيع
<u>٢٧١,٤٩٤</u>	<u>٢٤٨,٧٨٧</u>	مصاريفات عمومية وإدارية
<u>٢,٩١٦,٥٠٢</u>	<u>٥,٢٢٢,٥٤٦</u>	ربح التشغيل
<u>(٧٣٧,٦٩٩)</u>	<u>(١,١٣٦,٣٥٤)</u>	إيرادات أخرى، صافي
<u>٢,١٧٨,٨٠٣</u>	<u>٤,٠٨٦,١٩٢</u>	الدخل قبل الزكاة
		الزكاة
		ربح السنة
<u>٢٧٢,٩٠٣</u>	<u>(٨٢,٥٨٠)</u>	(خسائر) أرباح شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
<u>٢,٤٥١,٧٠٦</u>	<u>٤,٠٠٣,٦١٢</u>	اجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة
<u>١,٥٨٠,١٨٦</u>	<u>٢,٤٥١,٧١٦</u>	ربح السنة العائد إلى:
<u>٨٧١,٥٢٠</u>	<u>١,٦٣٤,٤٧٦</u>	الشركة الأم
<u>٢,١٧٨,٨٠٣</u>	<u>٤,٠٨٦,١٩٢</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٦٣,٧٤٢</u>	<u>(٤٩,٥٤٨)</u>	الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
<u>١٠٩,١٦١</u>	<u>(٣٣,٠٣٢)</u>	المواطنين في الشركة الأم
<u>٢٧٢,٩٠٣</u>	<u>(٨٢,٥٨٠)</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- الحصص الجوهرية غير المسيطر عليها في الشركة التابعة (تتمة)

- ملخص قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	اجمالي الموجودات غير المتداولة اجمالي الموجودات المتداولة اجمالي المطلوبات غير المتداولة اجمالي المطلوبات المتداولة اجمالي حقوق الشركاء
٥١,١٧٣,٦٤٠	٤٨,٢٢٩,٣١٦	٤٥,٨٨٧,٨٠٢	
٤٠,٤٦٧,١٥	٣٧,٩١٠,٣٧٣	٤٣,٥١٤,٤٨٤	
(١,٩٨٣,٦٤٧)	(١,٦٠٣,٤٤٨)	(١,٨٧١,٧٢١)	
(٩,٦٨٦,٨٧٩)	(١,١١٤,٤٠٦)	(٨,١٠٥,١١٨)	
٧٨,٩٧٠,١٢٩	٧٨,٤٢١,٨٣٥	٧٩,٤٢٥,٤٤٧	

- ملخص قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية الأنشطة التمويلية (النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٣٧٩,٣٨٩	(٣,٢٧٨,٩٧١)	
(٥٣٩,٤٨٥)	(١٩٥,٥٧٤)	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٢,٨٣٩,٩٠٤	(٦,٤٧٤,٥٤٥)	

٨- مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ١٠ (أ)) التزامات المنافع المحددة للوظيفين (إيضاح ١٠ (ب)) تبرعات ومسؤولية اجتماعية استهلاك (إيضاح ١٤) دعائية وإعلان مصروفات انتداب صيانة وأصلاح أخرى
٧,٥٣١,١٥٧	٥,٧٨٤,٤٤٨	
٧٦٥,٥٠٠	٤٧١,٦٤٦	
١,٨٧٤,٩٩٩	٣,٠٨٩,٨٧٧	
٦٤٢,٥١٦	١,٠٤٢,٦٦٣	
١١٣,٦٠٠	١٨٦,٨٧٨	
٣٤٦,١١٤	٢٢١,٧٣٠	
١٧٩,٩٢٢	١١٣,٤٠٤	
٨٨٢,٥٥٥	٩٣١,٧٣١	
١٢,٣٣٦,٣٦٣	١١,٨٤٢,٣٦٧	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٧٣٠,٧٧٦	١٧,١٨١,٤٨٢	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ١٠ ((ا))
٢,٠٩٣,٠٨٠	١,٣١٦,٦٩٤	التزامات المنافع المحددة للوظيفين (إيضاح ١٠ ((ب))
٢,٢٠٠,٠٠٠	٤,٦٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٩١٤,٨٥٠	٢,٣١١,٢٧٩	تعاب مهنية وإرشادية
٨١٠,٥٢٦	٦٦٦,٢٧٣	صيانة واصلاح
٧٠٧,٣٩٧	١,٣٢١,١٠٢	رسوم واشتراكات
٢٥٨,٥٧٧	١٠٨,٥٩٩	دعاية وإعلان
٣٧٦,٣٤٣	٣٠٣,٦٧٧	منافع وهاتف واتصالات
٣٦٦,٧٥٩	٩٩,٧٠٠	استهلاك (إيضاح ١٤)
-	١,٧٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٥)
٢٣,١١٧,٧٢٩	-	برنامج التسوية المبكر للموظفين
١,٨٣٤,١٨٣	٢,٤٩٢,٩٨٢	أخرى
<hr/> ٥٥,٤١٠,٢٢٠	<hr/> ٤٢,٠٢٧,٥١٤	

١٠- رواتب وتكاليف الموظفين والالتزامات المنافع المحددة للوظيفين

أ) تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣٤,٦٩٧,٤١٠	١٠٢,٦٣٩,٧٢٥	تكلفة مبيعات
٧,٥٣١,١٥٧	٥,٧٨٤,٤٣٨	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٢١,٧٣٠,٧٧٦	١٧,١٨١,٤٨٢	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<hr/> ١٦٣,٩٥٩,٣٤٣	<hr/> ١٢٥,٦٠٥,٦٤٥	

ب) تم توزيع التكاليف الخاصة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٨,٠٩٦,٤١٩	٧,٠٦٩,٢٣٦	تكلفة مبيعات
٧٦٥,٥٠٠	٤٧١,٦٤٦	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٢,٠٩٣,٠٨٠	١,٣١٦,٦٩٤	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<hr/> ١٠,٩٥٤,٩٩٩	<hr/> ٨,٨٥٧,٥٧٦	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
ابيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (انتهاء)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ - ايرادات أخرى، صافي

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
-	١٣,٨٦٥,٨٣٠	فروقات جرد (انظر الايضاح أدناه)
٩٢٧,٦٠١	٥,١٥٣,١١٠	تسوية حساب علاماء وموردين
١,١٨٦,٤٦١	٧٢٢,١٥٣	ايرادات تعويض شركات التأمين
٢,٠٠٢,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ايرادات بيع خردة
٧٢٥,٠٠٠	٤٩,٨٨٦	رسوم جمركية مرتبطة
٢,٤٩٠,٣١٤	١,٢٥٦,٢٢٦	آخر
<hr/> ٧,٣٣١,٣٧٦	<hr/> ٢١,٥٤٥,٢٠٥	

تمثل فروقات الجرد قيمة ما تم جرده بالإضافة عن الرصيد الدفتري نتيجة لعمليات السنوات السابقة حيث نتج عن هذا الجرد فروقات في مخزون المواد الأولية بلغت قيمتها ١٠,٨ مليون ريال سعودي والمحروقات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. استعانت إدارة المجموعة بخبير جيولوجي مختص بغرض تدبير كميات مخزون المواد الأولية خلال عملية الجرد.

٢ - المشتقات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تحوط مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تغيرات في أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت القيمة العادلة للعقد ٤,٥٢٤,١١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي) وبالتالي سجلت الشركة أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٤٨٨,٤٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي).

أبرمت الشركة اتفاقيات تحوط مبادلة نسب الفائدة على القروض مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تغيرات في أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت القيمة العادلة للعقد ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي) وبالتالي سجلت الشركة خسائر تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي).

٣ - الزكاة

١) المخصص المحمول للسنة:

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم اقرارات منفصلة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة والربع الصافي المعدل، ناقص الخصومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والإستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	مبلغ الزكاة المحمول للسنة
١٤,٣٣٧,٦٩٩	٩,٩٣٦,٣٥٤	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - الزكاة (تتمة)

ب) كانت حركة الزكاة مستحقة الدفع كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة
٢١,٥٥٤,٥١٦	١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	
١٥,٤٧٥,٢٤١	١٤,٣٣٧,٦٩٩	٩,٩٣٦,٣٥٤	
(١٧,٥٣٦,١٢٤)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)
 أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٦ م، وقامت الهيئة بالقيام بفحص ميداني للإقرارات الخاصة بعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م مما أسفر عن مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي في حين اعترضت الشركة على هذا الربط.

شركة ينبع السعودية الكوبوتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)
 أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكل السنوات السابقة حتى سنة ٢٠١٦ م وقامت بسداد فروقات الزكاة المستحقة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧ م.

٤١ - مهارات وآلات ومحاذات

شركة أصنف بنجع (شركة معاشرة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقسم)
كماءم ٢٠١٥

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	تكلفة مبيعات
٢٢٣,٤٦٦,٨٥١	٢٢٥,٣٧٤,٤١٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٦٤٢,٥١٦	١,٠٤٢,٦٦٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
٣٦٦,٧٥٩	٩٩,٧٠٠	
٢٢٤,٤٧٦,١٢٦	٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	

(ب) - تم رهن كافة ممتلكات وألات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١,٦٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٧٤ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (الصندوق) كضمان القرض لاجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٤).

(ج) تتضمن الممتلكات وألات والمعدات رصيد أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تبلغ تكلفتها ١,٣١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ١,٢٨ مليار ريال سعودي)، كما قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

٥ - موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	التكلفة في ١ يناير تحويلات من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١٤)
-	-	-	٨,٠٠٣,٦٣٠
-	-	-	٨,٠٠٣,٦٣٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الإطفاء في ١ يناير إطفاء خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	صافي القيمة الدفترية
-	١,٦٠٠,٧٢٦	-
-	١,٦٠٠,٧٢٦	-
-	٦,٤٠٢,٩٠٤	-

تمثل الموجودات غير الملموسة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قيمة نظام الحاسب الآلي للشركة ويتم إطفاء تكلفته على مدار ٥ سنوات.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٦ - المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٩٥,٩٥٥,٧٠١	٢٠٢,٦٨١,٩٦٣	٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	قطع غيار
٢٥٠,٥٩١,٧١١	٢٧٤,١١٨,٤٥٧	٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	منتجات تحت التشغيل
٣٢,٩٥٢,٣١٢	٢٦,٥٩٨,٦٠٩	٢٩,٤٤٠,٠٩١	مواد أولية
٧,٥٠٠,٥٠٦	١٠,٢٨٦,٠٣٥	٨,٥٧١,٩٣٠	محروقات
٦,٥٧٨,٦٧٩	٥,٨٨٩,٠١٥	٦,٧٢٢,٢٥٣	مواد تعينة وتعليف
٧٧٢,٧٤٧	١,١٢٧,٧٦٩	٢,٧٥٠,٨٧٥	مواد أخرى
٤٩٤,٣٥١,٦٥٦	٥٢٠,٧٠١,٨٤٨	٦٢٢,٤٥٦,٩٥١	

١٧ - نعم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار النعم المدينة التجارية كما في:

٩٠ يوماً فأكثر ريال سعودي	٩٠ يوماً فأقل من ريال سعودي	٩٠ يوماً فأقل من ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي
٥٩,٦٨٠,٦٤٤	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	١٥٢,٣١٤,٤٨٥
٢٩,٨٤٣,٦٥٥	٣٨,٣٢٥,٣٢٣	٤٥,٧١٧,٣٢٨	٥٠,٤٥٩,٠٣٥	١٦٤,٣٤٥,٣٥١
٣٦,٨٤٢,٥٠٠	٣٥,٥٨٢,٣٣٦	٧٢,٣٧٤,٤٧١	٧٤,٨١٣,٤٤٦	٢١٩,٦١٢,٧٥٣
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة النعم المدينة التجارية وإن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ من التخلف عن الدفع أو آية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية من كبار العملاء) بشأن النعم المدينة التجارية.

١٨ - مبالغ مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩,٤٢١,٣٠٨	١٧,٤٣٠,٢٥٦	٥,٨٨٧,٩٢١	دفعات مقدمة للموردين
٩,٨٩٧,٠٦٩	٦,٦٣٢,٩٢٩	٥,٦٢١,٩٥٥	سلف موظفين
٥,٥٧٨,٨٩٩	٥,١٠٣,١٢٣	٧,٥٤٦,٤٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨	١٩,٠٥٦,٢٧٦	

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٩ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٠ - احتياطي نظامي

وفقاً لاحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٪ من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢١ - حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها ك Kidd مستقل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وفي حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم، تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م من رأس المال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة.

٢٢ - توزيعات أرباح

(أ) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

- قامت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣١٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي بواقع ٧٥،٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

(ب) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

- قامت الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٥ جمادى الثانى ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٦ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٥٥١,٢٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥ م بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٣٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٦ م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
ابصاھات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح السنة وذلك بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة و عدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	ربح السنة العائد للمساھمين في الشركة الأم (بألاف الريالات السعودية)
٥٢٥,٧٥٩	٣١٨,٨٧٥	ربح السنة العائد للمساھمين في الشركة الأم (بألاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة (بألاف سهم)
٣,٣٤	٤,٠٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح السنة العائد للمساھمين في الشركة الأم

٢٤- قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	نوع القرض	متوسط معدل الفائدة المطبق	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١) قرض البنك الأهلي التجاري (ب)
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	٣٤,٨٢٤,٤١٧	مرابحة	% ٦٧,٥	
-	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	سلبور +	% ٦٠,٧٥+	مرابحة
١٦١,٤٥١,٢٩٤ (٢٢,٩٨٢,٨٣٥)	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢ (٩٢,٣٩٤,٠٤٢)	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥ (٨٦,٧١٣,٣٠١)			الجزء المتداول
١٢٨,٤٦٨,٤٥٩	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩			الجزء غير المتداول

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م، بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣٤,٨ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات خط الانتاج الخامس لصالح الصندوق. تتضمن اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤-٢٤- قروض لأجل (تنمية)

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تنمية) تم رسملة مبلغ ٤،٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل ضمن تكلفة المشروع والتي تخصل السنة منذ الحصول على القرض وحتى اكتمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم اطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠١٨ م طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	اجمالي القرض يخصم : رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣,٥٤٨,٧٠٦)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ (١,٣٥٥,٩٥٨)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠ (١٧٥,٥٨٣)	
١٦١,٤٥١,٢٩٤ (٢٢,٩٨٢,٨٣٥)	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢ (٦٨,٦٤٤,٠٤٢)	٣٤,٨٢٤,٤١٧ (٣٤,٨٢٤,٤١٧)	الجزء المتداول
<u>١٣٨,٤٦٨,٤٥٩</u>	<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	الجزء غير المتداول

(ب) قرض البنك الأهلي التجاري خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتنطيطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة. تم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١١,٠٧ مليون ريال سعودي) يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢ م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنوك السعودية (ساببور) مضافة إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان لقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	اجمالي القرض
-	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	
-	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
-	٨٥,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤- قروض لأجل (تتمة)

ج) فيما يلي ملخص جدول سداد أقساط القروض غير المخصومة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	—
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,١٤٩,٨٠٠	—	—	—	—
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,١٤٩,٨٠٠	٩٤,٠٢٢,٩٦١	—	—	—
—	٢٢,١٤٩,٨٠٠	٥٧,١٥٥,٩٤٢	—	—	—
—	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	١٢١,٧٧٣,٩٣١	—	—	—
<u>١٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢١٥,٧٤٩,٠٠٠</u>	<u>٢٧٢,٩٥٢,٨٣٤</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٥,٦٧٢,٣٦٣	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٥٩,٤٨٢,١١٨	٥٩,٤٨٢,١١٨	٥٩,٤٨٢,١١٨
٦,٩٤٩,٢٥٤	٧,١٩٥,٩٠٠	٦,٦٧٣,٨٨٦	٦,٦٧٣,٨٨٦	٦,٦٧٣,٨٨٦	٦,٦٧٣,٨٨٦
٣,٢٦٢,٦٦٤	٣,٧٥٩,٠٩٩	٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٨٣,٦٩٠
٧,٥٨٢,٠٦٠	١,٤١٤,٤٥٧	٨٧٤,٩٧٩	٨٧٤,٩٧٩	٨٧٤,٩٧٩	٨٧٤,٩٧٩
(٤,٦٦٢,١٣٤)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٣,٩٧٧,٩٨٣)
<u>٧٨,٨٠٤,٢٠٧</u>	<u>٥٩,٤٨٢,١١٨</u>	<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>	<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>	<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>	<u>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</u>

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
تكلفة الفوائد
إعادة قياس التزام مزايا الموظفين
المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتعيين خبير اكتواري لإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة لموظفي الشركة حيث قامت الشركة بتسجيل الفرق كما هو موضح في الجدول أعلاه.

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل الخصم
%٥	%٣,٥٥	%٣,٢	معدل زيادة الراتب
%٥	%٣	%٢	معدل الوفيات
٦٠٪١٠ من	٦٠٪٠٧٥ من	٦٠٪٠٩٣ من	معدلات دوران الموظفين
٦٠٪١٥ إلى	٦٠٪٢٥ إلى	٦٠٪١٣٥ إلى	
٦٠٪١,٤ من	٦٠٪١,٤ من	٦٠٪١,٤ من	
٦٠٪١٢,٥ إلى	٦٠٪١٢,٥ إلى	٦٠٪١٢,٥ إلى	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الافتراضية والتي لها نسبة تغير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٥١٢,٨٥٩	٣,٨٠١,٠٣٦	معدل الخصم + %٠,٥
(١,٧٠٢,٤٠١)	(٣,٤٧٠,٢٨٢)	معدل الخصم - %٠,٥
١,٧٠٢,٤٥١	٢,٥٠٤,٣٠٢	زيادة طولية الأجل للراتب + %٠,٥
(١,٥١١,٩٧١)	(٢,٣٣٢,٦٤٤)	زيادة طولية الأجل للراتب - %٠,٥

٢٦ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤٩,٤٥٠,٣٢٤	٤٥,٥٣١,٧٤٣	٣٧,٢٦٧,٥٦٦	مصاريف استخراج مقابل مستحقات رسوم استخراج
٢٢,٣٩٧,٩٨٣	١٥,٨٥١,١٢٢	١٤,٣٩٠,١٣٩	حجر جيري
٥,٢٧٦,٣٨٥	٥,١٢٤,٧٤٤	٣,٥١٨,٦٤١	مصاريفات مستحقة أخرى
٣,٤٣٦,٥١١	١٠,٣٦٨,٤٤٢	٥,٢٣٤,٦٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٦١٠,٨٦٥	٢٨,٨٠٨,٧٩٢	٢٩,٦٦١,٦٢٩	مصلحة الجمارك
٩٩٤,١٦٣	١٣٨,٤٠٩	٨٦١,٩٦١	نفقات دائنة
٩٩٤,٦٥٢	١,٠٤٦,٥٦٧	١٠٧,٨٨٧	نفقات موظفين
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٩١,٠٤٢,٤٧٣	مطلوبات أخرى

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٧- الأوضاع المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وبنشأت
مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم
صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة
العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	ريال سعودي	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٦,٦١٢,٧٩٥	٦,٢٤٣,٥٢٦	٢,٢٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٣,٦٠٠	٤٢٥,٣٢٥		بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة
للمجموعة، تعتمد المجموعة اتباع هذه المعايير، إذا اتبعت علىها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر
المحتمل للتعديلات على قوانيمها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية
في شهر يوليو ٢٠١٤ م، صدر عن مجلس المعايير الدولي للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير
المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية؛ الآثار
والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث
الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالاتباع المذكر
له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه باثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير الضروري. وبالنسبة
لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ سريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بإجراء
تقديرات على المستوى لتقديرات النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩). يعتمد هذا التقدير المبدئي
على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو
المعلومات الإضافية المعقولة والمزيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم
وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بما في ذلك الآثار الناتج عن تطبيق متطلبات
الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تنمية)

١) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المقننة حالياً بالقيمة العادلة، سيم قياس الأسهم المتداولة المقننة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيفاحتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الأرباح المتبقاة لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكيد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين والقروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على أساس أعمال تلك الأدوات. ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل لجميع الذمم المدينة التجارية. لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق المساهمين الخاصة بها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

تقوم المجموعة ببيع الأسمنت السائب والمعبا، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

مبيعات السلع

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع الأسمنت بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها تأثير على قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود مع العملاء الخصم على الكميات. تقوم المجموعة حالياً بدرج الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الخصم على الكميات. في حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بصورة موثق بها، فإن المجموعة تقوم بتاجيل الاعتراف بالإيرادات حتى يتم وضع حل لحالة عدم اليقين. تؤدي مثل هذه المخصصات إلى نشوء ثمن متغير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، وسيكون من المطلوب تقديره عند بدء العقد وتحديثه لاحقاً.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تحديد الثمن المتغير التقديرى لمنع الاعتراف الزائد بالإيرادات. تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق التحديد إلى تأجيل المزيد من الإيرادات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٨- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العميل (تنمية)

تقدم المجموعة خصماً على الكميات باثر رجعي لعملائها على جميع المنتجات المشترأة من قبل العميل وذلك في حال تتجاوز كمية المنتجات المشترأة الحد المسموح به خلال فترة العقد، وبموجب سياستها المحاسبية الحالية، تقدر المجموعة الخصم المتوقع على الكميات باستخدام طريقة احتمالية المتوسط المرجع لمبلغ المرتجعات ويتم إدراجها ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. قد يتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو تسويتها مقابل مبالغ مستحقة الدفع بواسطة العميل.

متطلبات العرض والإفصاح

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبنية بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تتمثل متطلبات العرض تغيراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)؛ عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية. التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بال موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

يتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بال موجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بال موجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتراجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

٢٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)؛ تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)؛ الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسم".

و عند البدء في التطبيق، يتعين على الشركات تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق باشر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمار العقاري (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)
توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يغى أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري وجود دليل على تغير الاستخدام، إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق باشر رجعي طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً بدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات و يجب الاصلاح عنها.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير العالمي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفع المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعميلات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر له، و يجب الاصلاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير العالمي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المتبقية أصلًا في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)؛ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
لم تستخدم الشركة أي اعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)؛ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

المعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)؛ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات باشر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة بإتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الاصلاح عن ذلك.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
ابصاولات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).

الالتزامات عقد الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التشغيلي المتعلقة بالمصانع التي تستخدمها المجموعة لمدة إيجار تصل إلى ١٠ سنوات لها خيار تجديد العقد في كل سنة ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المستأجر. عند الانهاء المبكر للعقد فإنه يجب على المستأجر دفع الحد الأدنى من دفعات عقد الإيجار المذكورة في العقد. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيل غير قابلة للإلغاء كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	خلال سنة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	
٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠	
<hr/> <u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٣,١٨٠,٠٠٠</u>	

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من النشطة المجموعة وتدار من خلال لجنة متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّى عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة ليست عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستلم دفعها عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل حيث أن المجموعة تدير مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر العمولة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (ايضاً ١٢).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة للتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. كما أن المجموعة تدير مخاطر العملات عن طريق ابرام اتفاقيات مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية (ايضاح ١٢).

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النعم المدنية القائمة والحصول على خطابات ضمان بذكى مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين. يمثل رصيد أكبر خمسة عملاء %٧٨ من إجمالي رصيد النعم المدنية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (١١ دسمبر ٢٠١٦ م: %٧٦)، لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكبر ٥ عملاء %٨٦ من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (١١ دسمبر ٢٠١٦ م: %٨٧). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بذكى تغطي الأرصدة المستحقة من غالبية العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة ١٠٠ مليون ريال سعودي تسهيلات غير مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢٩ مليون ريال سعودي).

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة وبالنسبة ٢٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (١١ دسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٣ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس المال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي العائد إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل افتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.

ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الدين (تمويل المرابحة لأجل مقاصة النقد وما في حكمه) وحرق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ . أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

ادارة مخاطر رأس المال (تتمة)

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	اجمالي الديون ناقص: النقد وما في حكمه صافي الدين
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	اجمالي الديون
(٢٨٦,٧٥١,٢٦٤)	(١١١,٠١٩,٢٥٥)	(٩٧,٩٠٠,١٣١)	ناقص: النقد وما في حكمه
(١٢٥,٢٩٩,٩٧٠)	١٠٣,٣٧٣,٧٨٧	١٥٧,٤٥٢,٠٦٤	صافي الدين
٣,٧٢٣,٤١٩,١٩٦	٣,٥٣٨,٦٨٤,٩٥٨	٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	اجمالي حقوق المساهمين
(%٣,٣٧)	%٢,٩٢	%٤,٦٠	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (%)