

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م


شريف عبدالكريم العيتاني
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية


د. أحمد بن عبده زميل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٠ شعبان ١٤٣٩ هـ
٦ مايو ٢٠١٨ م

جدة

AIR/٨٧/١٧



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٠٧,٢١٧,٨٢٠ (١٧٥,٢٦٧,٦٩٤)	٢١٥,٥٢٦,٢٨٦ (١٧٤,٢١٤,٢٣٣)	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
١٣١,٩٥٠,١٢٦	٤١,٣١٢,٠٥٣		إجمالي الربح
(٣,٤٢٥,٧٩٦) (٥,٩٠٢,٦٧٣)	(٢,٣٣٦,٧١٤) (٨,٧٠٨,١٤٥)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
١٢٢,٦٢١,٦٥٧	٣٠,٢٦٧,١٩٤		ربح التشغيل
٥,١٧٩,٠٩٥ (٣٩٧,٦٤١) ٤٧٤,٦٢٧	١,٦٤٢,٠١٤ (٢,٠٤٦,٠٨٦) ١٢,١٣٥,٢٦٠	٦	أرباح تقييم المشتقات المالية أعباء تمويلية إيرادات أخرى، صافي
١٢٧,٨٧٧,٧٣٨	٤١,٩٩٨,٣٨٢		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
(٣,٢٢٥,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٧	الزكاة
١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	٤٠,١٩٨,٣٨٢		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	٤٠,١٩٨,٣٨٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٤,٢٦٨,١٤٣ ٣٨٤,٥٩٥	٣٩,٦٢٧,٩٣٨ ٥٧٠,٤٤٤		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	٤٠,١٩٨,٣٨٢		
٠,٧٩	٠,٢٥	١٢	ربحية السهم الربح الأساسي والمنخفض للسهم من صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٢,٩٩٩,٤٦٣,٧٢٤	٨	الموجودات غير المتداولة
٦,٤٠٢,٩٠٤	٦,٠٠٢,٧٢٣		ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة
<u>٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢</u>	<u>٣,٠٠٥,٤٦٦,٤٤٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	٦٢٠,٥٥٠,١٧٤		الموجودات المتداولة
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٧٥,١١٤,٠٣١		المخزون
١٩,٠٥٦,٢٧٦	٢٣,٨٥٣,٦٠١		نعم مدينة تجارية
٩٧,٩٠٠,١٣١	١٨٨,٨٩٣,٢٥٣		مبالغ مدفوعة مقما وأرصنة مدينة أخرى نقد وما في حكمه
<u>٨٩١,٧٢٥,٦٤٣</u>	<u>١,٠٠٨,٤١١,٠٥٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</u>	<u>٤,٠١٣,٨٧٧,٥٠٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	١,٠٦٩,٣٥٢,٠٥١		احتياطي نظامي أرباح مبقاه
<u>٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣</u>	<u>٣,٤٣١,٨٥٢,٠٥١</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٣٤٠,٦٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠</u>	<u>٣,٤٦٤,١٩٢,٦٧٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما هي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١٥٥,٦٦٦,٦٦٧	٩	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٦٨,٢٨٨,١٦٤		قروض لأجل
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩</u>	<u>٢٢٣,٩٥٤,٨٣١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠١٩,٢٣١	٢٦,٤٩٢,٦٢٤		المطلوبات المتداولة
٤,٧٨٩,٩٠٣	٣,١٤٧,٨٨٩		نم داتنة تجارية
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٨٦,٨٤٤,٢٨٥	٩	المشتقات المالية
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٧٥,٤٨٦,٥٧٦		الجزء المتداول من قروض لأجل
٩١,٠٤٢,٤٧٣	١٢٠,٩٤٦,٧٧٤		توزيعات أرباح مستحقة
١١,٠١١,٨٥٥	١٢,٨١١,٨٥٥	٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
<u>٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦</u>	<u>٣٢٥,٧٣٠,٠٠٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥١٨,٤٠٩,١٦٥</u>	<u>٥٤٩,٦٨٤,٨٣٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</u>	<u>٤,٠١٣,٨٧٧,٥٠٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
١٢٧,٨٧٧,٧٣٨	٤١,٩٩٨,٣٨٢	
٥٦,٣٢٨,١٢٩	٤٩,٠٥٢,٨٦٢	
—	(١٠,٧٧١,٩٠٥)	٦
٣٩٥,١٧٣	١٣٠,٩٧٩	
(٥,١٧٩,٠٩٥)	(١,٦٤٢,٠١٤)	
٣,٢٤١,٢٩٩	٣,٣٦٤,٨٢٤	
١٨٢,٦٦٣,٢٤٤	٨٢,١٣٣,١٢٨	
٢,٤٦٢,٠٧٥	(٢٢,٧٩٩,٧٤٦)	
١٠,٥٣٦,٣٧٧	١,٩٠٤,٧٧٧	
٢,٠٥٧,٠١٢	(٤,٧٩٧,٣٢٥)	
١٢,٨١٦,٥٠٨	١١,٤٧٣,٣٩٣	
(١٤,٢٤٩,١٨٦)	٢٩,٩٠٤,٣٠١	
١٩٦,٢٨٦,٠٣٠	٩٧,٨١٨,٥٢٨	
(٩٩٥,٧٦٧)	(٣١٣,٣٥٠)	
١٩٥,٢٩٠,٢٦٣	٩٧,٥٠٥,١٧٨	
(٢٨,٦١١,٥٩٥)	(٣,٨٤١,٤٩٧)	٨
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	
(٢٨,٦١١,٥٩٥)	٦,٩٣٠,٤٠٨	
—	(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	
(١٨٢,٣٩٨)	(٤٧٠,٢٤٢)	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	—	
(١,٣٨٢,٣٩٨)	(١٣,٤٤٢,٤٦٤)	
١٦٥,٢٩٦,٢٧٠	٩٠,٩٩٣,١٢٢	
١١١,٠١٩,٢٥٥	٩٧,٩٠٠,١٣١	
٢٧٦,٣١٥,٥٢٥	١٨٨,٨٩٣,٢٥٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). 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 مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٥ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

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 ٢٠١٥ م) والذي ينتهي بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م).

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تُطبق المجموعة، للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات أصبحت نافذة للتطبيق لأول مرة في سنة ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للمجموعة.

٢-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

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

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند التسليم. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي السابقة. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الإرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للثمن المتغير.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

١-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح ٥.

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وفقاً لطبيعة نشاط المجموعة والأدوات المالية التي تمتلكها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بالإضافة إلى الترتيبات المختلفة مع العملاء فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنه لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار SPPI).

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة والقروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تاريخ التطبيق الأولي) ودراسة تأثير ذلك التحول بآثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصة تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلها مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية مقابل غالبية أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

قامت إدارة المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ولم ينتج عن هذا التقييم فروقات جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيل أية خسائر ائتمان خلال الفترة.

٢-٢-٣ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه في الاعتراف الأولي لأصل أو مصروف أو إيراد (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثلث المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثلث المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-٢-٥-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢-٢-٧-٢-٢ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة
توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص الذي تم تطبيقه عن طريق الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢-٢-٨-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ - هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣- المعلومات القطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت، و تمارس 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 الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد 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 الأولية الموحدة الموجزة:

التقديرات والافتراضات

لاغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة فإن التقديرات والافتراضات الجوهرية التي تمت من قبل الإدارة هي نفس تلك التقديرات والافتراضات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخط الإنتاج الرابع للشركة الأم، في ما يلي بيان بأهم التغييرات في تلك الأعمار وتأثيرها المالي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م:

الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغيير في العمر الإنتاجي، ريال سعودي (بالآلاف)	المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الموجودات التي تم إعادة تقدير أعمارها
	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦,٩١٥	٦,٨	١٤	محطة الكهرباء
١,١٨٠	٦,١٦	١٤	مباني
٤٠,٧٨٥	٦,١٦	١٤	المعدات
<u>٤٨,٨٨٠</u>			اجمالي الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغيير في العمر الإنتاجي

٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠١٧م	٢٠١٨م	تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٥,٢٩٠	١٠٨,٧١١	أسمنت سائب
١٥٠,٢٣٧	٨٨,٤١٦	أسمنت معبأ
١١,٦٩١	١٨,٣٩٩	أكياس أسمنت
<u>٣٠٧,٢١٨</u>	<u>٢١٥,٥٢٦</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، وذلك وفقاً لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٦- إيرادات أخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١٠,٧٧١,٩٠٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الايضاح ادناه)
٢٤٤,٧٨٥	٢١٠,٨٩٥	تسوية حساب عملاء وموردين
—	٢٢٠,٤١٧	رسوم جمركية مستردة
١٥٣,٦٠٨	١٦٨,٨١٠	فروقات عملة
٧٦,٢٣٤	٧٦٣,٢٣٣	أخرى
<u>٤٧٤,٦٢٧</u>	<u>١٢,١٣٥,٢٦٠</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بيع بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٨).

٧ - الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٢٢٥,٠٠٠	٩,٩٣٦,٣٥٤	١,٨٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
—	(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	—	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>١٧,٨٤٢,٧٦٩</u>	<u>١١,٠١١,٨٥٥</u>	<u>١٢,٨١١,٨٥٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٣٢٨,١٢٩	٤٨,٦٥٢,٦٨١	استهلاكات
٢٨,٦١١,٥٩٥	٣,٨٤١,٤٩٧	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

(١) تم خلال الفترة المنتهية في بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث، نتج عن ذلك أرباح بيع بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم ادراجها ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٦).

(٢) تم رهن كافة ممتلكات والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م ١,٦٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٦٧ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي كضمان القرض لأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٩).

٩- قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٨٢٤,٤١٧	٣٤,٩٥٥,٣٩٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨	٢٠٧,٥٥٥,٥٥٦	قرض البنك الأهلي التجاري
٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	٢٤٢,٥١٠,٩٥٢	الجزء المتداول
(٨٦,٧١٣,٣٠٦)	(٨٦,٨٤٤,٢٨٥)	
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١٥٥,٦٦٦,٦٦٧	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠١٠م 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 ٢٠١٢م. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨م ٣٤,٩ مليار ريال سعودي. إن القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس لصالح الصندوق. تتضمن اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

(ب) خلال سنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدامها بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في إبريل ٢٠٢٢م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

١٠- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام 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 ٣٠% رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١١- توزيعات أرباح

أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت ينبع بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠١٧ م بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال للسهم الواحد ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم.

قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٨ م بالموافقة على توصيه مجلس الإدارة أعلاه.

١٢- ربحية السهم

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

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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢٤,٢٦٨	٣٩,٦٢٨	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة (بالالف سهم)
٠,٧٩	٠,٢٥	الربح الاساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٠٦٦	١,٠٩٦	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,١٥٦	٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠	١١٩	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

١٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية 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 مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملق عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات 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 تدفع 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.

مخاطر العملات

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

١٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين. يمثل رصيد أكبر خمسة عملاء ٩٢% من إجمالي رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٨%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في تركيز المبيعات مع عدد محدود من العملاء حيث بلغت المبيعات لأكثر ٥ عملاء ٦١% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٦%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية 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. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. وذلك عن طريق ادارة 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 مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٣٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٨٤ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذكاة المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال 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 اقتراض 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 السابقة. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المرابحة لأجل مقاصد النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).