

شركة أسمنت بنبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

أمين محمد الله البخاري  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شريف عبدالعزيز العيتاني  
مستشار الرئيس التنفيذي للمالية

د. أحمد عبد رزقيل  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م**

<b>رقم الصفحة</b>	<b>المحتويات</b>
٥ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ٦٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## 报 告 书

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

### رأي

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 ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا 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 لمتطلبات سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

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

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

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

**أمور المراجعة الرئيسية (تنمية)**

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبرير المعاينة المستقل.</li> <li>تقدير ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفأة ومزهلات موضوعية في هذا المجال.</li> <li>الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة.</li> <li>تقدير مدى مغلوطة عمليات قياس أكمام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات.</li> <li>اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة وتقدير الأحكام والتقييمات المستخدمة في تقييم التغيرات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة.</li> <li>تقدير مدى اكتمال وكفاية الأفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>وجود وتقدير المخزون</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي ويتضمن مواد خام مشتراء (حجر جيري ورمل ومعادن وجيس وجديد خام وبوكسيت) كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكواخ في ساحات و هناجر 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 أكمام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية، ولقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقييم الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مختلفة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمدة.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات ذات الصلة المستخدمة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقييمات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) الذي يوضح تفاصيل المخزون.</p>
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من مدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقدير الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد تقييم المخصص.</li> <li>حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومرابحة جرد قطع الغيار الفعلي</li> <li>تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة:             <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار أعمار قطع الغيار</li> <li>اختبار دقة تقارير الأعمار</li> </ul> </li> </ul> <p>إضافة إلى ذلك، فقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناء على الافتراضات الرئيسية للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>	<p>مخصص قطع الغيار بطينة الحركة</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار للألات الخاصة بمصنفتها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي، وقد يزدوج هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقييم مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبيان مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اثنلافها أو بيعها في نهاية المطاف باقل من الكلفة نتيجة لمالحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المنتقعة من هذه القطع. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقييمات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقييمات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) بخصوص تفاصيل إفصاحات الحركة في مخصص قطع الغيار بطينة الحركة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما ثبّت لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحكمة بذلك.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام 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 والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

**إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.**

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشمل 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 عادةً التحريف الجوهرى عند وجوده. قد تنشأ التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهريه، متفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**  
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 التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أسلس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، 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 الاستمرارية. وإذا ثبّن لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل 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 ومحفوظ 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 - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء مراجعتنا.

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

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**  
كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحكومة 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 للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الرئيسية للمراجعة. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لذلك يتوقع أن تزيد - بشكل معقول - عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

١٩ مارس ٢٠١٩ م  
١٤٤٠ هـ

جدة  
AIR/٢٧١٨



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧  
ريال سعودي

م ٢٠١٨  
إيضاح ريال سعودي

إيرادات من العقود مع العملاء  
تكلفة الإيرادات

٩١٦,٦١٧,٧٦٤  
(٥٥٩,١٤٤,٧٠٢)

٧٦٧,١٣٣,٥١٩  
(٦٢٤,٢٧٢,٤٤٩)

٧

اجمالي الربح

٣٥٧,٤٧٣,٠٦٢

١٤٢,٨٦١,٠٧٠

مصاروفات بيع وتوزيع  
مصاروفات عمومية وإدارية

(١١,٨٤٢,٣٦٧)  
(٣٢,٠٢٧,٥١٤)

(١٠,٩٤٥,٧١٩)  
(٣٧,٠٥٢,٤٠٦)

٨

٩

الدخل من العمليات الرئيسية

٣١٣,٦٠٣,١٨١

٩٤,٨٨٢,٩٤٥

إيرادات أخرى، صافي  
ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من  
 خلال قائمة الدخل  
تكليف تمويل

٢١,٥٤٥,٢٠٥

١٢,٨٦٠,٣٥٤

١١

١,٥٥٢,٧٠١  
(٦,٢٥٥,٤٢٢)

٣,٠٩٩,٠٨٨  
(٨,٨٠٧,٢٩٧)

١٢

الدخل قبل الزكاة

٣٣٠,٤٤٥,٦٦٥

١٠٢,٠٣٥,٠٩٠

الزكاة

(٩,٩٣٦,٣٥٤)

(٨,٨١٥,٠٣١)

١٣

صافي الدخل للسنة

٣٢٠,٥٠٩,٣١١

٩٣,٢٢٠,٠٥٩

العائد إلى:  
المساهمين في الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة

٣١٨,٨٧٤,٨٣٥  
١,٦٣٤,٤٧٦

٩١,١٨٤,٧٣٣  
٢,٠٣٥,٣٢٦

٦

٣٢٠,٥٠٩,٣١١

٩٣,٢٢٠,٠٥٩

ربحية السهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين  
في الشركة الأم

٢,٠٢

٠,٥٨

٢٣

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجرأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ إيضاح ريال سعودي	صافي الدخل للسنة
<u>٣٢٠,٥٠٩,٣١١</u>	<u>٩٣,٢٢٠,٠٥٩</u>	
<b>الدخل الشامل الآخر</b>		
		بنود لن يعاد تضمينها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٨٧٤,٩٧٩)	١,١١٧,٩٦٢	٢٦
<u>٣١٩,٦٣٤,٣٣٢</u>	<u>٩٤,٣٣٨,٠٢١</u>	
<b>مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة</b>		
		العائد إلى:
٣١٨,٠٣٢,٨٨٨	٩٢,٢٨٠,٩٨٠	المساهمين في الشركة الأم
١,٦٠١,٤٤٤	٢,٠٥٧,٠٤١	حصص غير مسيطرة
<u>٣١٩,٦٣٤,٣٣٢</u>	<u>٩٤,٣٣٨,٠٢١</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ إيضاح ريال سعودي		الموجودات
٣,٠٤٤,٢٧٤,٩٠٨	٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	١٤	الموجودات غير المتداولة
٦,٤٠٢,٩٠٤	٤,٨٠٢,١٧٨	١٥	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣,٠٥٠,٦٧٧,٨١٢</u>	<u>٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧</u>		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٢٢,٤٥٤,٩٥١	٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	١٦	الموجودات المتداولة
١٥٢,٣١٤,٢٨٥	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٧	مخزون
١٩,٥٥٦,٢٧٦	٢١,٢٨٨,٨٣٧	١٨	ذمم مدينة تجارية
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى
<u>٨٩١,٧٢٥,٦٤٣</u>	<u>٨٤٥,٩٤٩,١٧٢</u>		نقد وأرصدة لدى البنك
<u>٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥</u>	<u>٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
<u>١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣</u>	<u>٨٤٦,٣٨١,٠٩٣</u>		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٢١	مجموع حقوق الملكية العائنة إلى حملة الأسهم
٣١,٧٧٠,١٧٧	٣٢,٠٥٧,٢١٨		في الشركة الأم
<u>٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠</u>	<u>٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١</u>		حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٢٦	قرصان لأجل
<u>٢٣٣,٨٧٥,٥٧٩</u>	<u>١٨٣,٣٨٨,٤٠٣</u>		التزامات منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ إيضاح ريال سعودي		حقوق الملكية والمطلوبات (تنمية) المطلوبات المتداولة
١٥,٠١٩,٢٢١	٣١,٣٣٨,٤٨٩		ذمم دائنة تجارية
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٦٩٠,٨١٥	١٢	المشتقات المالية
٨٦,٧١٣,٣٠٦	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٢٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	٢٥	قرصون قصيرة الأجل
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٧٦,٧٦٤,٢٠٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٨١,٨٧٥,٩٨٩	٢٧	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	١٣	زكاة مستحقة الدفع
<hr/>	<hr/>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٤,٥٣٣,٥٨٦	٣١٠,٠٠٦,٦٤٥		<b>مجموع المطلوبات</b>
<hr/>	<hr/>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٥١٨,٤٠٩,١٦٥	٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨		
<hr/>	<hr/>		
٣,٩٤٢,٤٠٣,٤٥٥	٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩		
<hr/>	<hr/>		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسممنت بلبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العادلة لحملة الأسهم في الشركة الأم

تصنيف غير محدود	تصنيف محدود	المجموع	أرباح متداولة	أرباح متداولة	نظام تحويل	رأس المال
محصص حقوق الملكية ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٣٢,٦٤٨,٧٦,٥٥٨	٢٢,٣٥,٩٣١	٢١,٦٣٦,٨٦,٨٧٦,٥٥٨	٢١٤,٤٣٦,٣٦,٣٧٦	٢٢٥,٣٦,٧,٥٥,٣	٧٨٧,٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٧٩,٤٧٨)	(٣٣,٢٣)	(٤٦٢)	(٨٤,٩٤٧)	(٥٤٣,٨٧٨,٨٧٨,٣١٨)	-	-
٢١٩,٣٢٦,٩٣٢	١,٦,١	٣١٣,٢٢,٨١,٤٢٣	-	-	-	-
(١٢٥,١٢٣)	(١,٢,١)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٢٣,٤٤)	-	-
٣٠٩,٤٤٩,٩٣٣	٣١,٧٧	٣١٣,١٤٢,٢٣,٣٤٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٣,٢٢٣,٩٦٢	١,١١,٧٧,٩٦٢	٩٣,٢٢٣,٢٢٣	٢,٢٠,٥٥٩	٩١,٩٦,٧٦,٢٢٣	٦٤٧,١,٠,٩٣,٢٢٣	صالفي الدخل للسنة
٩٤,٢٠,٢٢٣,٩٤	١,٤,٢,٦,٧٤	٩٤,٢٠,٢٢٣	٢,٠,٥٥٩	٩١,٩٦,٧٦,٢٢٣	٦٤٧,١,٠,٩٣,٢٢٣	صالفي الدخل للسنة
(٢٣,٧٥,٢٦,٥٣)	(١,٧٧,١)	(٣,٣١)	(٣,٣١)	(٢٧,٦٥,٢٦,٢٣)	(٢٧,٦٥,٢٦,٢٣)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٢,٣١,٧٣,٩٣١	١,٢٤,٢,٧٥	٣٢,٣١,٧٣,٩٣١	١,٢٤,٢,٧٥	٧٨٧,٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الموحدة.

- ١ -

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقية الموحدة**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ مٌٰرٰيٰل سعوٰدِي	٢٠١٨ مٌٰرٰيٰل سعوٰدِي	إِيْضَاح	
٢٢٠,٤٤٥,٦٦٥	١٠٢,٠٣٥,٠٩٠		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٢٦,٥١٦,٧٧٨	١٩٣,٤٥١,٦٩٠	١٤	الدخل قبل الزكاة
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥	تعديلات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦,٢٥٥,٤٢٢	٨,٨٠٧,٢٩٧		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٠,٧٧١,٩٥٥)	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٥٤٤,٠٠٠	١٤	تكاليف تمويل
(١,٥٥٢,٧٠١)	(٣,٠٩٩,٠٨٨)	١٢	ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٨,٨٥٧,٥٧٦	٩,١٨٢,٩١٨	٢٦	شطب أعمال انشاء تحت التنفيذ
(٩,٥١٣,٥٣٣)	(١,٣٢٠,٤٠٦)	١٦	ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة
-	٤٢٤,٢٠٠	١٧	الدخل
٥٦٢,٦٠٩,٩٣٣	٣٠٠,٨٥٤,٥٢٢		مخصص التزامات منافع الموظفين
(٩٢,٢٢٩,٥٧٠)	١٥,٣٩٨,٤٧٢		عكس قيد مخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة
١٢,٠٣١,٠٦٦	(١٢,٩٤٠,٢٩١)		مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٠,١١٠,٠٧٢	(٢,٢٣٢,٥٩١)		
٦,٥٧٣,٧١٠	١٦,٣١٩,٢٥٠		
(١٥,٨٢٧,٣٢٦)	(٩,١٦٦,٤٨٤)		
٤٨٣,٢٥٧,٨٨٥	٣٠٨,٢٣٢,٩٠٨		
(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٦,٦٦٢,٢٤٣)	٢٦	الالتزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٥,٠٧٥,٠٤٧)	(٨,٦٣١,٧١٤)		تكلف تمويل مدفوعة
(١٣,٥٤٢,٢٦٨)	(١٠,٩١٢,٤٦٥)	١٢	زكاة مدفوعة
٤٦٠,٦٦٢,٥٨٧	٤٨٢,٠٢٥,٤٨٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٣٣,٣٠١,٧٩١)		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	١٠,٧٧١,٩٠٥	١٤	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٨١,٩٥٩,٥٣٠)	(٢٢,٥٢٩,٨٨٦)		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٣٩,٢٥١,٠٠٠	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)		<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧		تحصيلات من قروض لأجل
(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٢٢	سداد قروض لأجل
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٣٩١,٨٢٢,١٨١)	(٣٠٥,٩٤٢,٦٥٧)		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
			توزيعات أرباح مدفوعة لمحصل غير مسيطرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
(١٣,١١٩,١٢٤)	(٤٦,٤٤٧,٠٥٧)		النقد في النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>١١١,٠١٩,٢٥٥</u>	<u>٩٧,٩٠٠,١٣١</u>		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
<u>٩٧,٩٠٠,١٣١</u>	<u>٥١,٤٥٣,٠٧٤</u>		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقبية الرئيسية: (أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
<u>٨٧٤,٩٧٩</u>	<u>(١,١١٧,٩٩٢)</u>	٢٦	
<u>٨,٠٠٣,٦٣٠</u>	<u>-</u>	١٥	تحويل من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

### ١. معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٠/١ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٢٢٣ 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 مليار ريال سعودي مقسماً إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وانتاج الاسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨ م) والذي ينتهي بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢١ م).

العنوان المسجل للشركة هو مبني شركة أسمنت ينبع، حي البندادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية المنتجات الورقية ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠٪ للشركة الأم (ويشار اليها مجتمعين بـ "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) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١ م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ).

### ٢. السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الائتمانية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة المالية للشركة.

#### ٢-٢ أساس التوحيد

تحتتحقق 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. ويشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - و فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قلمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه 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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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. بينما توحد 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 قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. 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 والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير 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 (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة 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 محفوظة بالقيمة العادلة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) تجميع الأعمال

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحوذ. تقاس تكلفة الاستحوذ بأجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحوذ ومبلغ حصن غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصن غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحوذ المتکيدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

و عند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير 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 أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصول أو التزام الذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل.

ب) تطبيق المجموعات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تطبيق الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

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

يتم تطبيق جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سيتسلمه عند بيع موجودات أو سداده عند تسويية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجاري بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه 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 الافتتاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قبلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تزاول المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

د) الإيرادات من العقود مع العملاء (نتمة)

(١) مبيعات البضائع

إن بيع الأسمنت هو التزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة لدفع واستثناء الضرائب والرسوم.

(٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة و الزمن و عدم التأكيد من الإيرادات والتడفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح ٧.

هـ) التكاليف والمصروفات

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة الإيرادات. ويشمل ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائنة إليها.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متکبدة لتنفيذ أو تسهيل انتشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات ذات العلاقة الطارئة.

المصروفات العمومية وإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بانتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

و) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

ز) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة، يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائي في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

ح) معاملات العملات الأجنبية وارصتها

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبنيةً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين

تقوم الشركة بإثبات التزام لعمل التوزيعات النقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وإن التوزيع لم يعد متوفقاً على رغبة المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل مباشرةً في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص الخسائر المتراكمة للانخفاض بالقيمة إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الفروض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتکاليفه ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

مباني	٤٠ - ٢٥ سنة
رصف بحري	٢٠ سنة
الآلات ومعدات	٤٠ - ٢٥ سنة
سيارات وقلابات	٦,١٧ - ٤ سنة
أثاث وموارد أخرى	٦,١٧ - ٤ سنة
الآلات ومعدات مصنع الورق	وحدات الانتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه 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.

ك) عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل (أو يتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل (أو الموجودات) حتى وإن كان الأصل (الموجودات) غير مصرح عنه/عنها في العقد بشكل واضح.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ك) عقود الإيجار (تممة)

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. إن العقد الذي بموجبه تنتقل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية إلى المجموعة يصنف كعقد إيجار تمويلي.

تم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار في تاريخ البدء بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوّعات الإيجار، أيهما أقصر. يتم توزيع مدفوّعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزام عقد الإيجار لتحقيق معدل ثابت من الفائدة على الأرصدة المتبقية للالتزام. تدرج الأعباء المالية في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، في حال عدم وجود تيقن معقول بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد التمويل. يتم الاعتراف بمدفوّعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ل) تكاليف الأقراض

تكاليف الأقراض المرتبطة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعادته للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الأقراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتکبدّها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقراض الأموال.

م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناطها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناط. وبعد الاعتراف الأولى، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكم لاصحاح القيمة. إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسمتها وتعكس المصروفات في قائمة الدخل الموحدة حال تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة، بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها و يتم تقدير اصحاح قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال اصحابه قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - سفق الحاجة وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصروفات التي تنسق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفاؤها بل يتم اختيارها لقياس اصحابه 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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

وفي حالة عدم استمرار هذه الميراث يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد بناء على القاعدة ذات الصلة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقيع مناقص اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تفاصيل المكاسب 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 وتدرج في قائمة الدخل الموحدة.

العمر الإنتاجي التقديرى للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات حسب متضى الحال.

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تفاصي لاحقاً بالتكلفة المطافة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء النعم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مدينها تقوم بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زانداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس النعم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (د) للإيرادات من العقود مع العملاء.

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناجحة عن تحصيل تدفقات نقية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجر، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة وتختضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل او تعديله أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسقيود في قائمة الدخل الموحد وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكمة المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الدخل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ن) الأدوات المالية (تنمية)

١) الموجودات المالية (تنمية)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الاعتراف الأولى، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٢٢) "ال أدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كأيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتاحصلات كاسترداد جزء من تكفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقسيم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموجودات المالية المحافظ عليها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحفظة بها للمتاجرة إذا تم اقتناصها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محفوظة بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتناس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصفيتها بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضع أعلاه، وقد يتم تصفيه أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الاعتراف الأولى إذا كان ذلك سيؤدي إلى الغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بصورة جوهرية.

تزيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والعملة لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٢).

الغاء الاعتراف بال الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

اللغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وقياس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصوصة بشكل تقريري حسب معدل الفائدة الفعالة الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تكوير مخصص خسائر الائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تغير متحتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر الائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهر). أما بالنسبة للعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يجب تكوير مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينية التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناء على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأنواع الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساندة المتوفرة دون تكلفة أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. أضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هناك ازيداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها - (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متغيراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسابان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢، السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كفروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكتشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحافظ بها بعرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محافظ بها بعرض المتاجرة عند الحصول عليها بفرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المرتبطة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحافظ لها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحافظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار (٩).

القروض والسلف

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعالة. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء والرسوم والتکاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعالة كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيلها بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتتوافق النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقاييس سعر الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم ميدانياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. تتحسب التكلفة المتکبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجع
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة وجزء من المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الإقراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

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

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل ليها أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتختفيض 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 يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - 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. لتغطية 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 تحت بند المصاروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر 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 للبالغ الممكן استرداده من الأصل أو الوحدة المولدة 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 المبلغ الممكן استرداده ولا 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.

ص) النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد في البنوك والنقد في الصندوق.

ق) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا التزام من خلال تدفقات نقديّة للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالأمكان إجراء تقيير يعتد به لمبلغ التزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردّة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصرف 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 التزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ر) التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برامج المنافع المحددة غير المملوكة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقيير مبلغ المنافع المستقبلي الذي سيكتسبه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والمستقبلية، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأى تكاليف خدمة سابقة غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركة عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر تقارب تواريخ استحقاق أجل التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتساب المتوقعة لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المجموعة مع التقييم الأكتواري ليتم عملها كل ٣ سنوات وتحديثها للستينيات التاليتين في حال وجود تغيرات جوهيرية، إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأى تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أى تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكافآت والخسائر الأكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤٠٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) للمرة الأولى. فيما يلي طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة لتطبيق تلك المعايير المحاسبية الجديدة.

تم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في ٢٠١٨، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، مع استثناءات محدودة، وتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يؤسّس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، وطلب 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 جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. إضافة لذلك، يتطلب المعيار القيام ب faschahات أكثر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٥) استخدام نموذج الآخر الرجعي المعدل للتطبيق في تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨ م. قامت الإدارة ببعض الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير عند التحول للمعيار (١٥) في ١ يناير ٢٠١٨ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية"؛ الاعتراف والقياس، للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ، بحيث يجمع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة، محاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار (٩) باثر مستقبلي، وكان تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة والتي يتم الاستمرار في الإفصاح عنها بموجب المعيار (٣٩). قامت الإدارة ببعض الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير عند التحول للمعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ م باستثناء التغير في التصنيف الموضح أدناه:

(ا) التصنيف والقياس

بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقية التعاقبة تمثل فقط " مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم".

يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة من تاريخ التطبيق الأولي وهو ١ يناير ٢٠١٨ م. تم عمل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقبة الخاصة بأدوات الدين تتكون فقط من الأصل وتم تكوين الفائدة على أساس الحقائق والظروف كما في الاعتراف بتلك الموجودات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

لم يكن لمطالبات التصنيف والقياس بموجب المعيار (٩) تأثير جوهري على المجموعة. استمرت المجموعة في قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة والتي تم الاحتفاظ بها مسبقاً بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار (٣٩). فيما يلي التغيرات في تصنيف الموجودات المالية للمجموعة:

- يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية والموجودات المالية غير المتداولة المصنفة كمروض وذمم مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن ينبع عنها تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم تضمينها وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطافحة بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م.

إن التغيرات الأخرى في التصنيف والقياس غير منطبقة على المجموعة.

ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار (٩) بشكل أساسي إلى تغيير في محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة بمنهج الخسائر المتکيدة الخاص بمعايير المحاسبة الدولي (٣٩). يتطلب المعيار (٩) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً بالنسبة للذمم المدينة التجارية واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. نفذت المجموعة الممارسات وتوصلت إلى أنه لا يوجد تأثير لأنخفاض القيمة عند التحول إلى المعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ م. تعامل المجموعة مع عملاء جيدين لا يوجد لديهم تاريخ تأخر في الدفعات عن موعد استحقاقها والصعوبات المالية وتحصل على خطابات ضمان (ت تكون من ضمانات بنكية من عملاء كبار).

ج) محاسبة التحوط

في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط في المجموعة مؤهلة لتصبح علاقات تحوط مستمرة. قبل تطبيق المعيار (٩)، قامت المجموعة بتصنيف التغير في القيمة العادلة للعقود الأجلة بالكامل في علاقات التحوط للتدفقات النقدية الخاصة بها. عند تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار (٩)، تقوم المجموعة فقط بتحديد العناصر الفورية للعقد الأجلة كأدلة تحوط. يتم الاعتراف بالعنصر الأجل في الدخل الشامل الآخر ويترافق كمكون مستقل في حقوق الملكية بموجب تكالفة احتياطي التحوط.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات التحوط للتدفقات النقدية بالمجموعة مؤهلة لإعادة التصنيف اللاحق في قائمة الدخل. وبموجب المعيار (٩)، ينبغي إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للمشتريات المتوقعة فيما يخص الموجودات غير المالية في القيم الدفترية المبدئية للموجودات غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط وبأثر مستقبلي من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار (٩) وليس له أي تأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

التفسير (٤٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - "المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعتات المقدمة"

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري ليتم استخدامه عند الاعتراف الأولي بالأصل ذات الصلة، المصروف أو الدخل (أو جزء منه) عند استبعاد الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة مديننا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن بالثمن المدفوع مقدماً. في حال كان هناك العديد من المدفوعات أو المبالغ المستلمة مقدماً، فإنه ينبغي على المنشأة تحديد تاريخ للمعاملات لكل دفعه أو مبلغ مستلم مقدماً. ليس للتفسير أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤) "تحويل الاستثمارات العقارية"

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشرط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير بسيط في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام. ليس للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "تصنيف وقياس معاملات الدفع على أسهم الأسهم"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار (٢) بخصوص معاملات الدفع 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 يترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات على شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم". عند البدء في التطبيق، يتبعن على المنشآت تطبيق التعديلات دون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بائر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. ليس لتلك التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) بخصوص تطبيق المعيار (٩) "الأدوات المالية" مع المعيار

الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين

تعالج التعديلات الأمور الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، وهو المعيار (٩) قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" والذي يحل محل المعيار (٤). تقدم التعديلات خيارات للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: اعفاء مؤقت من تطبيق المعيار (٩) وطريقة التغطية التامينية. لا تتعلق هذه التعديلات بالمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" . التوضيح أن قياس الشركات المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال قيمة الدخل على أساس كل استثمار على حدة"

توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك (شركة محاصة) أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولى على أسس كل استثمار على حدة، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل. 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 الأولى للشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. ليس لتلك التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للشركة.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - إلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل في للمنشآت التي تطبق المعيار لأول مرة  
إلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل في الفترات ٣ - ٧ هـ في المعيار (١) لأنهما أديا الغرض المطلوب منها، ليس بهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣- التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وأفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إن عدم التأكيد المتضمن في هذه الأفتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية.

### ٤-٣ الأحكام الهامة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهرى الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمالها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل. يتطلب وجود حكم عند التأكيد من المكونات الجوهرية لأصل أكبر، واثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

#### ٤-٣ التقديرات والأفتراضات

فيما يلي الأفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وأفتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه قد تغير الظروف والأفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعكس هذه التغيرات على الأفتراضات عند حدوثها.

#### أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

في سياق تطبيق المعيار (٩)، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصوص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصوص على أيام التأخير في الاستحقاق لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (أي قطاع جغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني).

تستند مصفوفة المخصوص في البداية على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة بالمجموعة. ستقوم المجموعة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، في حال كان من المتوقع أن تتدحرج الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة وهو ما قد يؤدي إلى زيادة عدد التعثرات في قطاع التصنيع، عليه يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٣. التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والأفتراضات (تتمة)

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

إن تقدير الترابط بين معدلات التغير التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعبر تقديرًا جوهريًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساسًا تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة، كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التغير الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقصح عنها في الإيضاح <sup>١٧</sup>.

ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع المترتبة في معاملة طولية الأجل على أساس تجارية لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وستخرج التدفقات النقدية من الموارنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهيرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض إعداد التقديرات.

د) مخصص استخراج المواد

وفقاً للامتدادات التي حصلت عليها الشركة الام لاستغلال المواد الخام وفقاً لنظام الموارد المعنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقوم المجموعة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الخامات المستغلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه التقديرات.

ه) التزامات منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقدير إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الأفتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الأفتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ونظرًا للطبيعة المعقّدة للتقييم والأفتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الأفتراضات. يتم مراجعة كافة الأفتراضات ب بتاريخ كل تقرير مالي سنوي.

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

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(ه) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

(و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحد استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقدير بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الانتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

(ج) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقدير لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

(ح) مخصص الأجزاء بطيئة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار للآلات الخاصة بتصنيعها والتي يحتفظ بها لأطول من فترة التقرير المالي. قد يؤثر ذلك على تقدير قطع الغيار ويتضمن وجود أحكام في مخصص تقدير مخزون قطع الغيار. ينبغي عمل أحكام لتقدير المستوى المناسب لتكون مخصص مقابل بنود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم بيعها في النهاية باقل من تكلفة نتيجة للقادم أو استبعاد الآلات ذات الصلة. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للاستغلال المستقبلي والاستبعاد أو خطط بيع قطع الغيار.

(ط) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراء (حجر جيري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام لصناعة الأكياس) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات و هناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل القیاسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثمن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

**٤. المعلومات القطاعية**  
تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية، المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

**٥. معلومات المجموعة**  
**القوائم المالية للمجموعة تتضمن الشركة التابعة التالية:**

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	م ٢٠١٧	% ٦٠	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
	م ٢٠١٨	% ٦٠	المملكة العربية السعودية

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس التعبئة الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤ م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١ م).

**٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة**  
فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة جوهرية غير مسيطرة.

الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	% ٤٠	المملكة العربية السعودية
	% ٤٠	م ٢٠١٧

تمثل الجداول أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية" (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي لديها حصص جوهرية غير مسيطرة:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي

**الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:**  
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

٣١,٧٧٠,١٧٧      ٣٢,٠٥٧,٢١٨

لسنة المنتهية في	لسنة المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي

**الدخل العائد إلى الحصص غير المسيطرة:**  
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

١,٦٣٤,٤٧٦      ٢,٠٣٥,٣٢٦

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكورية المنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسؤولية محدودة):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

	م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
أيرادات من عقود مع عملاء	٧٨,٤٧٤,٠٢٢ (٧١,٧٢٥,٧٤٣)	١٠١,٤٩٧,٣٩٢ (٩٣,٠٢٤,٦٦٣)	تكلفة الإيرادات
اجمالي الربع	٦,٧٤٨,٢٧٩	٨,٤٧٢,٧٢٩	
مصاروفات بيع وتوزيع	(١٥٧,١٢٢) (١,٦١٧,٣٩٨)	(١٦٢,٦٠٣) (٢,٤١٨,٨١٢)	مصاروفات عمومية وإدارية
الدخل من العمليات الرئيسية	٤,٩٧٣,٧٥٩	٥,٨٩١,٣١٤	
إيرادات أخرى	٢٤٨,٧٨٧	٣٣٩,٣٤٠	
الدخل قبل الزكاة	٥,٢٢٢,٥٤٦	٦,٢٣٠,٦٥٤	
الزكاة	(١,١٣٦,٣٥٤)	(١,١٤٢,٣٣٩)	
الدخل للسنة	٤,٠٨٦,١٩٢	٥,٠٨٨,٣١٥	
ربح شامل آخر / (خسارة) لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة	(٨٢,٥٨٠)	٥٤,٢٨٨	
مجموع الدخل الشامل للسنة	٤,٠٠٣,٦١٢	٥,١٤٢,٦٠٣	
الدخل العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة	٢,٤٥١,٧١٦ ١,٦٣٤,٤٧٦	٣,٠٥٢,٩٨٩ ٢,٠٣٥,٣٢٦	
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة	٤,٠٨٦,١٩٢	٥,٠٨٨,٣١٥	
	(٤٩,٥٤٨) (٣٣,٠٣٢)	٣٢,٥٧٣ ٢١,٧١٥	
	(٨٢,٥٨٠)	٥٤,٢٨٨	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. الحصص الجوهرية غير المسيطرة في الشركة التابعة (تنمية)

ملخص قائمة المركز المالي:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٥,٨٨٧,٨٠٢	٤٣,٦٥٩,٦٤٠	الموجودات غير المتداولة
٤٣,٥١٤,٤٨٤	٦١,١١٩,٦١٨	الموجودات المتداولة
(١,٨٧١,٧٢١)	(١,٩٥١,٨٤٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٨,١٠٥,١١٨)	(٢٢,٦٨٤,٣٦٢)	المطلوبات المتداولة
<b>٧٩,٤٢٥,٤٤٧</b>	<b>٨٠,١٤٣,٠٥٠</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

العائد إلى:  
حملة الأسهم في الشركة الأم  
الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
(٣,٢٧٨,٩٧١)	(٦,٤٥١,٧١٨)	الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٥٧٤)	(٣١٢,٩٩٢)	الأنشطة الاستشارية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢,٦٣٥	الأنشطة التمويلية
<b>(٦,٤٧٤,٥٤٥)</b>	<b>(٦,٧٣٢,٠٧٥)</b>	<b>صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنك</b>

٧. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٢٠,٢٠٤,٤٦٠	٣١٤,٥٨٩,٤٦٣	أسمنت سائب
٤٤٨,٩٧٨,٦٩٢	٢٦٦,٨٨٢,٣٧٢	أسمنت معبأ
٤٧,٤٣٤,٦١٢	٨١,٤٨٩,٣٩١	أكياس تعبئة
-	١٠٤,١٧٢,٢٩٣	أسمنت خام (كلينكر)
<b>٩١٦,٦١٧,٧٦٤</b>	<b>٧٦٧,١٣٣,٥١٩</b>	<b>مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء</b>

مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية  
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

٩١٣,٧٢٦,٢٠٤      ٦٥٤,٢٦٦,٨٦٢  
٢,٨٩١,٥٦٠      ١١٢,٨٦٦,٦٥٧

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٨. مصروفات البيع والتسويق

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٥٥٨	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٣,٠٨٩,٨٧٧	١,٨٧٥,٢٥٩	تبرعات ومسؤولية اجتماعية
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧	استهلاك (إيضاح ١٤)
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
٢٢١,٧٣٠	١٦٠,٩٥١	مصروفات انتداب
١١٣,٤٠٤	١٢٥,٧٨٦	صيانة وإصلاح
١٨٦,٨٧٨	٢٦,٩٤٨	مصروفات دعائية
٩٣١,٧٣١	٦٤٥,٠٨٦	آخرى
<hr/> <b>١١,٨٤٢,٣٦٧</b>	<hr/> <b>١٠,٩٢٥,٧١٩</b>	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٤,٦٢٥,٠٠٠	٤,٤٥٥,٤٧١	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣١١,٢٧٩	٣,٤١٧,٨٤٩	أتعاب مهنية واستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	اطفاء (إيضاح ١٥)
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
٦٦٦,٢٧٣	١,٢٧٨,٥١٦	صيانة وإصلاح
١,٣٢١,١٠٢	١,٠٦٢,٩٩١	رسوم إشتراكات
٣٠٣,٦٧٧	٤٤٨,٧٠٠	هاتف واتصالات
١٠٨,٥٩٩	٣٠٢,٣٢٥	مصروفات دعائية
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤	استهلاك (إيضاح ١٤)
٢,٤٩٢,٩٨٢	٤,٦٤٦,٥٢٧	آخرى
<hr/> <b>٣٢,٠٢٧,٥١٤</b>	<hr/> <b>٣٧,٠٥٢,٤٠٦</b>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠. رواتب وتكاليف الموظفين والالتزامات منافع الموظفين

(أ) تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين للسنة كما يلي:

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
١٠٢,٦٣٩,٧٢٥	٩٦,٦٠٧,٥٦٤	تكلفة إيرادات
٥,٧٨٤,٤٣٨	٦,٦٦٤,٤٥٨	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١٧,١٨١,٤٨٢	١٨,٣٥٢,٠٢٥	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<b>١٢٥,٦٠٥,٦٤٥</b>	<b>١٢١,٦٢٤,١٤٧</b>	

(ب) تم توزيع التكاليف الخاصة بالالتزامات منافع الموظفين للسنة كما يلي:

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
٧,٦٩,٢٣٦	٧,٣٦١,٠٩٢	تكلفة إيرادات
٤٧١,٦٤٦	٤٧٢,١٤٤	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١,٣١٦,٦٩٤	١,٣٤٩,٦٨٢	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<b>٨,٨٥٧,٥٧٦</b>	<b>٩,١٨٢,٩١٨</b>	

١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي

م٢٠١٧ ريال سعودي	م٢٠١٨ ريال سعودي	
-	١٠,٢٢٧,٩٠٥	مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح "أ" أدناه)
١٣,٨٦٥,٨٣٠	-	فروقات جرد المخزون (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
٥,١٥٣,١١٠	-	تسوية حسابات عملاء ومواردين
٥٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٣٤٠	مبيعات خردة
٧٢٢,١٥٣	٣٥,٠٥١	تعويض شركات تأمين
١,٣٠٤,١١٢	٢,٢٥٨,٠٥٨	أخرى
<b>٢١,٥٤٥,٢٠٥</b>	<b>١٢,٨٦٠,٣٥٤</b>	

(أ) خلال السنة المنتهية، قامت المجموعة ببيع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك مكاسب بمبليغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي. كما قامت المجموعة بشطب أعمال تحت التنفيذ مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٥٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٤).

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

**١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي (تتمة)**

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمثل فروقات جرد المخزون قيمة ما تم جرده بالإضافة عن الرصيد الدفتري نتيجة لعمليات السنوات السابقة حيث نتج عن هذا الجرد فروقات في مخزون المواد الأولية بلغت ١٠,٨ مليون ريال سعودي في مخزون المواد الخام والمحروقات ومواد التعبئة والتغليف بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي. استعانت إدارة المجموعة بخبير جيولوجي مختص بفرض تقدير كميات مخزون المواد الأولية خلال عملية الجرد.

**١٢. المشتقات المالية**

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة العادلة للعقد بمبلغ ١,٦٩٠,٨١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٥٢٤,١١٦ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقديرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢,٨٣٣,٣٠١ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٨١٨,٤٨٨ ريال سعودي (مكاسب تقدير)).

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة التقلبات في أسعار صرف العملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت القيمة العادلة للعقد بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي. استحق هذا العقد خلال السنة. وبالتالي سجلت الشركة الأم مكاسب تقديرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي (خسائر تقدير)).

**١٣. الزكاة**

**أ) المخصص المحمول للسنة:**

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفصلة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تشكل كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً فإن الشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٨	مبلغ الزكاة المحمول للسنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٩,٩٣٦,٣٥٤</u>	<u>٨,٨١٥,٠٣١</u>	<u>٨,٨١٥,٠٣١</u>	

**ب) كانت حركة الزكاة المستحقة الدفع كالتالي:**

م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٨	الرصيد في بداية السنة المخصص خلال السنة المدفوع خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١١,٠١١,٨٥٥	١١,٠١١,٨٥٥	
٩,٩٣٦,٣٥٤	٨,٨١٥,٠٣١	٨,٨١٥,٠٣١	
<u>(١٣,٥٤٢,٢٦٨)</u>	<u>(١٠,٩١٢,٤٦٥)</u>	<u>(١٠,٩١٢,٤٦٥)</u>	
<u>١١,٠١١,٨٥٥</u>	<u>٨,٩١٤,٤٢١</u>	<u>٨,٩١٤,٤٢١</u>	

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

**١٣. الزكاة (تتمة)**

**ج) الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

انهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن السنين ٢٠١٢ و ٢٠١٣ م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و ٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الربط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد دائن لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و ٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلهما بمحصص الزكاة للسنة. قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٧ م.

**الشركة التابعة**

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لثلاث السنوات. انهت الشركة الربط الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧ م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) أضياعات القائمة المالية الموحدة (تقدير)

25.18 51  
Fleming

5

٢١ المحتويات • الألات • المعدات

## ٤١. الممتلكات والألات والمعدات (نسمة)

شركة اسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٢٥,٣٧٤,٤١٥	١٩٢,٣٥٩,٠٨٩	تكلفة إيرادات
١,٠٤٢,٦٦٣	٩٥٤,٩٨٧	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
٩٩,٧٠٠	١٣٧,٦١٤	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<b>٢٢٦,٥١٦,٧٧٨</b>	<b>١٩٣,٤٥١,٦٩٠</b>	

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بردي في ينبع لمرة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربیع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمرة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربیع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على اختيار الطرفين.

(ج) خلال السنة، تم بيع ممتلكات والآلات ومعدات تتعلق بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث وادي ذلك إلى ربح بمبلغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي أدرجة ضمن إيرادات أخرى (إيضاح ١١).

(د) تمثل أعمال البناء تحت التنفيذ تحسينات فنية وهندسية لزيادة قدرة وكفاءة خط الإنتاج.

(ه) خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لخط الإنتاج الرابع في الشركة الأم وقررت تغيير الأعمار الإنتاجية التقديرية وفقاً للجدول أدناه. وقد تم ذلك بناء على تقدير داخلي من فريق التشغيل وتقدير خبير استعانت به المجموعة وبناءً أيضاً على المعلومات المتوفرة لدى المجموعة. فيما لو لم يكن هناك تغيراً في الأعمار الإنتاجية خلال السنة، لكان مخصص الاستهلاك أعلى بمبلغ ٤٨,٩ مليون ريال سعودي. فيما يلي تأثير فئات الأصناف على مخصص الاستهلاك:

الانخفاض السنوي في مصاروفات الاستهلاك	المتبقي من العمر الإنتاجي التقديرى	الناتجة عن التغير في العمر الإنتاجي	الموجودات
خلال ١٢ شهراً للسنة المنتهية	ريال سعودي	باليلاف	في ٣١ ديسمبر
			م ٢٠١٧
			م ٢٠١٨
			الموجودات
٦,٩١٥	٦,٨	١٤	محطة كهرباء
١,١٨٠	٦,١٦	١٤	مباني
<b>٤٠,٧٨٥</b>	<b>٦,١٦</b>	<b>١٤</b>	<b>معدات</b>
<b>٤٨,٨٨٠</b>			الانخفاض السنوي في مصاروفات الاستهلاك الناتج عن التغير في العمر الإنتاجي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٥. الموجودات غير الملموسة

برامج ٢٠١٧ ريال سعودي	برامج ٢٠١٨ ريال سعودي	التكلفة في ١ يناير محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٨,٠٠٣,٦٣٠	-	٨,٠٠٣,٦٣٠
<u>٨,٠٠٣,٦٣٠</u>	<u>٨,٠٠٣,٦٣٠</u>		

الإطفاء ١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	الإطفاء ١,٦٠٠,٧٢٦	الإطفاء خلال السنة
-	١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦
<u>١,٦٠٠,٧٢٦</u>	<u>٣,٢٠١,٤٥٢</u>		
<u>٦,٤٠٢,٩٠٤</u>	<u>٤,٨٠٢,١٧٨</u>		

١٦. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه) منتجات تحت التشغيل
٢٢٥,١٢٢,٨٤٠	٢٠١,٨٣١,٥١٨	مواد أولية
٣٤٩,٨٤٦,٩٦٢	٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩	محروقات
٢٩,٤٤٠,٠٩١	٣٣,٩٢٣,١٤٥	مواد تعبئة وتغليف
٨,٥٧١,٩٣٠	٧,٥٦٧,٩٤٩	مواد أخرى
٦,٧٢٢,٢٥٣	١,٧٧٣,١٢٣	
<u>٢,٧٥٠,٨٧٥</u>	<u>٣,٢٢٢,٨٩١</u>	
<u>٦٢٢,٤٥٤,٩٥١</u>	<u>٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م،تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٠١,٥ مليون ريال سعودي). خلال السنة قامت المجموعة بعكس قيد مخصص بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٩,٥ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

#### ١٧. الدعم المدينة التجارية

فيما يلي أعمار الدعم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	أقل من ٩٠ يوماً	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
٤٠,١٧٤,٨١٥	٣٠,٨٥٨,٢٩٢	٢٤,٧٧٢,٥٨٧	٤٠,١٧٤,٨١٥	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٦٩,٠٢٤,٦٨٢	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٢٦,١٠٤,٩٢٦	٥٩,٦٨٠,٦٤٤
٤٢,٤٣٢,٨٦٥	١٥٢,٣١٤,٢٨٥	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٤٢,٤٣٢,٨٦٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				

بلغت دعم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تمت تسويتها مع مخصص خسائر الائتمان متوقعة بمبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريل سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء) تم تسجيلها مع أخذ مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء بالاعتبار.

بالنسبة للدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة طريقة مبسطة واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة لأن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو آية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان ينكية من كبار العملاء). إضافة إلى ذلك، لم تمر المجموعة بتجربة تعثر سابق أو زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال السنة. لم يتم تسجيل خسائر الائتمان متوقعة فيما عدا مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريل سعودي موضحة أعلاه. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء).

#### ١٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والدعم المدينة الأخرى

٢٠١٧ م ريل سعودي	٢٠١٨ م ريل سعودي	دفعات مقدمة للموردين سلف موظفين مصاريف مدفوعة مقدماً آخرى
٥,٨٨٧,٩٢١	٨,٦٨٣,٥١٧	
٥,٦٢١,٩٥٥	٥,٤٢١,٦١٨	
٧,٥٤٦,٤٠٠	٧,١٢٠,٩١٥	
-	٩٢,٧٨٧	
<hr/> <b>١٩,٠٥٦,٢٧٦</b>	<hr/> <b>٢١,٢٨٨,٨٣٧</b>	

#### ١٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريل سعودي.

#### ٢٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

## ٢١. الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م ٤٠٪ من رأس المال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة).

## ٢٢. توزيعات الأرباح

### أ) توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

- قامت الجمعية العامة العادية والمعنفة بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٨ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي بواقع ١٠٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.
- اوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٨ م) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٨ م بمبلغ ٧٨,٧ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

### ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

- قامت الجمعية العامة غير العادية والمعنفة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ ابريل ٢٠١٧ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ 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.
- اوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧ م بواقع ٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٧٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

#### ٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح السنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

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

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٣١٨,٨٧٥</u>	<u>٩١,١٨٤</u>	دخل السنة العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم (بألاف الريالات السعودية)
<u>١٥٧,٥٠٠</u>	<u>١٥٧,٥٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة (الف سهم)
<u>٢,٠٢</u>	<u>٠,٥٨</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

#### ٢٤. قروض لأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	متوسط معدل القائدة المطبقة	نوع القرض	
ريال سعودي	ريال سعودي			
<u>٣٤,٨٢٤,٤١٧</u>	-	مراجعة	٪ ٧٢,٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
<u>٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨</u>	<u>١٦٨,٦٣٨,٨٨٩</u>	مراجعة	٪ ٥٠,٧٥٤	قرض البنك الأهلي التجاري (ب) سايبور
<u>٢٥٥,٣٥٢,١٩٥</u> (٨٦,٧١٣,٣٠٦)	<u>١٦٨,٦٣٨,٨٨٩</u> (٥١,٨٨٨,٨٨٩)			الجزء المتداول
<u>١٦٨,٦٣٨,٨٨٩</u>	<u>١١٦,٧٥٠,٠٠٠</u>			الجزء غير المتداول

أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي  
خلال السنة ٢٠١٠ م، حصلت الشركة الأم على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي بخصم ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. تم سداد القرض بالكامل خلال مايو ٢٠١٨ م. القرض مضمون برهن جميع ممتلكات وألات ومعدات خط الانتاج الخامس لصالح الصندوق. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، حصلت المجموعة على خطاب إخلاء ذمة من الصندوق.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

#### ٤. قروض لأجل (تنمية)

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

مجموع القرض	الجزء غير المتداول	ناقص: الجزء المتداول	ريل سعودي	ريل سعودي	م ٢٠١٧
					٣٤,٨٢٤,٤١٧
					(٣٤,٨٢٤,٤١٧)
					-

ب) قرض البنك الأهلي التجاري  
خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في أبريل ٢٠٢٢ م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (ساليبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

مجموع القرض	الجزء غير المتداول	ناقص: الجزء المتداول	ريل سعودي	ريل سعودي	م ٢٠١٨	م ٢٠١٧
					١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	٢٢٠,٥٢٧,٧٧٨
					(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)
					١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤. قروض الأجل (تتمة)

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

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٩٤,٠٢٢,٩٦١	-	م ٢٠١٨
٥٧,١٥٥,٩٤٢	٥٧,١٥٥,٩٤٢	م ٢٠١٩
٥٥,٢٩٨,٩٢٣	٥٥,٢٩٨,٩٢٣	م ٢٠٢٠
٥٣,٤٢٠,٨١٨	٥٣,٤٢٠,٨١٨	م ٢٠٢١
١٣,٠٥٤,١٩٠	١٣,٠٥٤,١٩٠	م ٢٠٢٢
<b>٢٧٢,٩٥٢,٨٣٤</b>	<b>١٧٨,٩٢٩,٨٧٣</b>	

٥. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنك محلي، بعمولة وهامش ربح وفقاً للمعدلات التجارية السائدة. هذه الضمانات غير مضمونة. سيتم سداد جميع هذه التسهيلات البنكية القصيرة الأجل خلال سنة واحدة من تاريخ قلمة المركز المالي الموحدة.

٦. التزامات منافع الموظفين

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٥,٢٣٦,٦٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٧٣,٨٨٦	٧,٠٣١,٦٨٦	تكلفة خدمة حالية
٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٥١,٢٣٢	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٨٧٤,٩٧٩	(١,١١٧,٩٦٢)	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٣,٩٧٧,٩٨٣)	(٦,٦٦٣,٢٤٣)	المدفوع خلال السنة
<b>٦٥,٢٣٦,٦٩٠</b>	<b>٦٦,٦٣٨,٤٠٣</b>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل (مكاتب) / خسائر إعادة القياس على التزامات منافع الموظفين:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣١٩,٩٤٢	(١,٩٥٣,٠٣٨)	افتراضات ديمografية
٢٣,٢٢٨	(٣,٣٣٥)	افتراضات مالية
٥٣١,٨٠٩	٨٣٨,٤١١	تعديلات بناء على الخبرة
<b>٨٧٤,٩٧٩</b>	<b>(١,١١٧,٩٦٢)</b>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مصروف التزامات منافع الموظفين

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	تكلفة خدمة حالية تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٦,٦٧٣,٨٨٦	٧,٠٣١,٦٨٦	
٢,١٨٣,٦٩٠	٢,١٥١,٤٣٢	
<b>٨,٨٥٧,٥٧٦</b>	<b>٩,١٨٢,٩١٨</b>	

يبين الإيضاح ١٠ توزيع تكلفة التزامات منافع الموظفين.

إن أهم الفرضيات الactuarial المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع التزامات الموظفين هي كما يلي:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
%٣,٢	%٤,٧	معدل الخصم
%٢	%٢,٠	معدل زيادة الراتب
* %٧٥-١٥	* %٧٥-١٦	معدل الوفيات
معدل	منخفض	معدلات دوران الموظفين

\* منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية

تم عرض تأثير التغير في أحد الافتراضات الactuarial الذي يتضمن تغيراً معقولاً في المعدل للتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

م ٢٠١٧ ريال سعودي	م ٢٠١٨ ريال سعودي	
(٣,٨٠١,٠٣٦)	(٣,٥٤٦,٨٣٨)	معدل الخصم + %٠,٥
٣,٤٧٠,٢٨٢	٣,٨٧٦,٧٧٧	معدل الخصم - %٠,٥
٢,٥٠٤,٣٠٢	٢,٨٠٦,٠٢٦	زيادة طولية الأجل للراتب + %٠,٥
(٢,٣٣٢,٦٤٤)	(٢,٦١٣,٤٩٩)	زيادة طولية الأجل للراتب - %٠,٥

توقع المجموعة القيام بدفع منافع الموظفين في السنة القادمة بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

**٢٧. المصاروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى**

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٧,٢٦٧,٥٦٦	٣٠,٠١٦,٧٨٦	مصاروفات مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٢٩,٦٦١,٦٢٩	١٩,٥٣٤,٤٧٦	ذمم خدمات دائنة
٣,٥١٨,٦٤١	١٥,٤٩٩,٣٥٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٣٩٠,١٣٩	١٤,٠٥٦,٢١٦	مصاروفات مستحقة الدفع أخرى
٥,٢٣٤,٦٥٠	٥٠٩,٥٢٦	رسوم جمركية مستحقة الدفع
-	١,٤٩٦,٤٩٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٩١٩,٨٤٨	٧٦٣,١٣٤	ذمم دائنة أخرى
<b>٩١,٠٤٢,٤٧٣</b>	<b>٨١,٨٧٥,٩٨٩</b>	

**٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وبنشأت مدارسة أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

بدلات وتعويضات 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.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح <sup>٩</sup>).

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة بما يلي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٦,٢٤٣,٥٢٦	٥,٥٣٣,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٣١,٨٧٢	٤٣١,٦٤١	منافع ما بعد التوظيف
<b>٦,٦٧٥,٣٩٨</b>	<b>٥,٩٦٤,٦٤١</b>	

## ٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا انتهت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الآثار المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦م ليحل محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) "عقود الإيجار"، وتحدد لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) فيما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار، ولجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) - عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز، ولجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تنتهي على شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستاجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). يتضمن المعيار اعتراف باعفاءين للمستاجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستاجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستاجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصرف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصرف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل.

كما يجب على المستاجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة الإيجار أو التغير في مدفوّعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوّعات). يقوم المستاجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار (١٦) الذي يدخل حيز التنفيذ لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ من المستاجرين والمؤجرين القيام بعمل إصلاحات أكثر تفصيلاً أكثر مما هو عليه في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

### التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تخطط المجموعة تطبيق المعيار (١٦) بمنهج يأثر رجعي معدل وإن تقوم بتعديل الفترات السابقة عند تعديل الفروقات بين حق استخدام الموجودات والتزام عقد الإيجار في الرصيد المبدئي للأرباح المبقاة لسنة ٢٠١٩م كما يسمح بها المعيار (١٦). ستختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود الإيجار التي تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧).

المجموعة حالياً بصدد تنفيذ تقييم أكثر تفصيلاً للتأثير في المستقبل لتحديد تأثير المعيار (١٦). التأثير حالياً غير معروف.

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (نتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي" بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ")، وان يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يحتاج "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعمول من أجل الإلغاء المبكر للعقد.

يجب أن تطبق التعديلات باثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) "البيع أو المساهمة في موجودات ما بين المستثمر وشريكه الزميلة ومشروعه المشترك"

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة معاونة). توضح التعديلات أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجاريًا، كما هو محدد في المعيار (٣) بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجاريًا فقط في حدود حصة المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتوجيه تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها باثر مستقبلي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته"

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته خلال فترة التقرير المالي السنوية، فإنه يجب على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته باستخدام اقتراضات اكتوارية تستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته باستخدام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو مكسب أو خسارة عند التصفيف، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يدرج هذا المبلغ ضمن قائمة الدخل الموحدة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته. يدرج أي تغير في التعديل، باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تطبيق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيفته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. تطبق هذه التعديلات على المجموعة فقط على أي تعديلات على البرنامج أو حال تخفيض مدته أو تصفيفته في المستقبل.

٢٩. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (نتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" توضح التعديلات أن المنشأة التي تطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصة) لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). إن هذا التوضيح مهم من حيث أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) لا تقوم المنشأة باحتساب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، المدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) بخصوص الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر، بما أن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل مماثلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فلن يكون للتعديلات أي تأثير على قوانينها المالية الموحدة.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ م)

تضمن التعديلات ما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال – توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على سيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتسبة مسبقاً في موجودات ومتطلبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة، ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المُفتشية بإعادة قياس كامل حصتها المكتسبة مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة – إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار (٣). توضح التعديلات أن الحصص المكتسبة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة.

المعيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الأقراض – توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها الأساسية لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة الازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكمدة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتطبق هذه التعديلات على المجموعة.

**٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الارتباطات الرأسالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة اعتماد بنكي بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

**الالتزامات عقد الإيجار التشغيلي****المجموعة كمستأجر**

تقع المصانع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربیع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربیع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة إضافية بناءً على اختيار الطرفين. فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيل غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	خلال سنة واحدة أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	
٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	
٧,٣٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	
١١,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	

**٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر**

المخاطر جزء من طبيعة 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. إن كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّى عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الانتمان ومخاطر السيولة.

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

**مخاطر/ أسعار الفائدة**

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تثير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح ١٢).

### ٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة في تبذيب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. قامت المجموعة بإدارة مخاطر العملات خلال السنة الماضية عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح ١٢). المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الندم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

#### الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة واجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلق بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية شحنات العملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي إشكال آخرى من التأمين الائتمانى الذى يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٦٩٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٧٨٪: ٢٠١٧ م). المجموعة معرضة لمخاطر ائتمان بسبب المبيعات وارصدة الذمم المدينة التجارية مع ٥ عملاء. تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٩٢٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٨٦٪: ٢٠١٧ م).

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصوص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وعموماً يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنتين وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ١٧. لا تحتفظ المجموعة بضمادات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتمأخذها بالاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. بما أن المجموعة لم تمر بتجربة أي تعثر أو زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال السنة، فلم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة باستثناء مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح ١٧.

#### الأدوات المالية والأرصدة البنكية

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الزائدة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وفي حدود ائتمان محددة لكل طرف من الأطراف المقابلة. يتم وضع الحدود لتقليل ترکز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل في صرف الدفعات.

## ٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمية)

## مخاطر السيولة

ترافق المجموعة مختار نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكتشوف والقروض البنكية. يقارب بين المجموعة نسبة ٧٧٪ والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٧٣٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متعددة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

## التركيز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تلبية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

للغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة لحفظ على محفظة متعددة يتم السيطرة وإدارة التركزات العالمية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	٥-١ ريال سعودي	١٢-٣ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	١٢٠٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	-	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	قرصون لأجل
٣١,٣٣٨,٤٨١	-	-	٣١,٣٣٨,٤٨١	-	-	ذمم دائنة تجارية
١,٦٩٠,٨١٥	-	-	١,٦٩٠,٨١٥	-	-	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	-	-	٣٨,٩١٦,٦٦٧	١٢,٩٧٢,٢٢٢	الجزء المتداول لقرصون لأجل	قرصون قصيرة الأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	-	-	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	-	-	مصاريفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولات أخرى
٨١,٨٧٥,٩٨٩	-	-	٨١,٨٧٥,٩٨٩	-	-	
<b>٤١٧,٨٤٢,٢٢٤</b>	<b>-</b>	<b>١١٦,٧٥٠,٠٠٠</b>	<b>٢٨٨,١٢٠,٠٠٢</b>	<b>١٢,٩٧٢,٢٢٢</b>		
المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	٥-١ ريال سعودي	١٢-٣ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	-	-	-	قرصون لأجل
١٥,٠١٩,٢٣١	-	-	١٥,٠١٩,٢٣١	-	-	ذمم دائنة تجارية
٤,٧٨٩,٩٠٣	-	-	٤,٧٨٩,٩٠٣	-	-	مشتقات مالية
٨٦,٧١٢,٣٠٦	-	-	٧٣,٧٤١,٠٨٤	١٢,٩٧٢,٢٢٢	الجزء المتداول لقرصون لأجل	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٥,٩٥٦,٨١٨	-	-	٧٥,٩٥٦,٨١٨	-	-	مصاريفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولات أخرى
٩١,٠٤٢,٤٧٣	-	-	٩١,٠٤٢,٤٧٣	-	-	
<b>٤٤٢,١٦٠,٦٢٠</b>	<b>-</b>	<b>١٦٨,٦٣٨,٨٨٩</b>	<b>٢٦٠,٥٤٩,٥٠٩</b>	<b>١٢,٩٧٢,٢٢٢</b>		

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمية)

**إدارة مخاطر رأس المال**  
لفرض إدارة مخاطر رأس المال المجموعة يتكون رأس المال المصدر وجميع الاحتياطيات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق الملكية. تدير المجموعة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهادات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تدعيله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

تبقي الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الدين (قروض لأجل وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٥٥,٣٥٢,١٩٥	٢٢٦,١٧٢,٧٣٦	قروض لأجل وسلف قصيرة الأجل
٤,٧٨٩,٩٠٣	١,٦٩٠,٨١٥	مشتقات مالية
١٥,٠١٩,٢٣١	٣١,٣٣٨,٤٨١	ذمم دائنة تجارية
٩١,٠٤٢,٤٧٣	٨١,٨٧٥,٩٨٩	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(٩٧,٩٠٠,١٣١)	(٥١,٤٥٣,٠٧٤)	ناقص: النقد وأرصدة لدى البنك
<hr/> ٢٦٨,٣٠٣,٦٧١	<hr/> ٢٨٩,٦٢٤,٩٤٧	صافي الدين
<hr/> ٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	<hr/> ٣,٢٤١,٦١٠,٠٠٣	مجموع حقوق الملكية
<hr/> ٦٧,٨٤	<hr/> ٦٨,٩٣	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	آخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥٢,٠٦٤,٤٧٢	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	٨٦,٧١٣,٣٠٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	قرض لأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	قرض قصيرة الأجل
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٧٥,٩٥٦,٨١٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<hr/> ٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩	<hr/> ٢٧٥,٨٠٠,٥٨٣	<hr/> (٣٠٤,١٧٢,٦٥٧)	<hr/> ٣٣١,٣٠٩,٠٠١٣	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

## ٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (شتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	آخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي	الجزء المتداول من قروض لأجل قروض لأجل قروض قصيرة الأجل توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٦,٧١٢,٣٠٦	٩٢,٨٧١,٤٨٦	(٩٩,٤٧٢,٢٢٢)	٩٣,٣١٤,٠٤٢	
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	(٩١,٦١١,١١١)	١٣٩,٢٥١,٠٠٠	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	
-	-	-	-	
٧٥,٩٥٦,٨١٨	٤٣٢,١٢٥,٠٠٠	(٤٣٠,٤٠٠,٩٥٩)	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	
٢٣١,٣٠٩,٠١٣	٤٣٤,٣٨٥,٣٧٥	(٣٩٠,٦٢٢,١٨١)	٢٨٧,٥٤٥,٨١٩	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

يتضمن عمود "آخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

## ٣٣. قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيمة العادلة لها أو تم الانفصال عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيمة العادلة المبنية أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المعطيات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكماليها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المعطيات التي تعتبر جوهرياً لقياس كاملاً.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

**٣٣. قياس القيمة العادلة (تتمة)**

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي عبارة عن مقاربة معقولة للقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام	أسعار متداولة معطيات ملحوظة معطيات غير	المجموع	مطلوبات مقاسة تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة تاريخ التقييم
	في أسواق نشطة جوهرية ملحوظة جوهرية	ريال سعودي	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
(المستوى ١)	(المستوى ٢)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	١,٧٩٠,٨١٥	-	١,٦٩٠,٨١٥	١,٦٩٠,٨١٥
قياس القيمة العادلة باستخدام	أسعار متداولة معطيات ملحوظة معطيات غير	المجموع	مطلوبات مقاسة تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة تاريخ التقييم
	في أسواق نشطة جوهرية ملحوظة جوهرية	ريال سعودي	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
(المستوى ٢)	(المستوى ١)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
	-	٤,٧٨٩,٩٠٣	-	٤,٧٨٩,٩٠٣
مشتقات مالية			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيدة من خلال أساليب تقييم فنية مع معطيات قابلة للملحوظة من خلال السوق هي مبادرات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج لأسعار ومبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينية التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات اجل قصيرة بطيئتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تكن هناك حركة بين المستويات.