

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

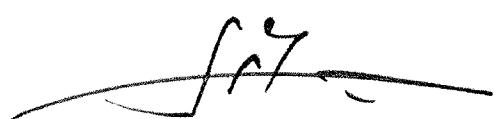
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

مع

تقرير مراجع الحسابات

شريف عبد الكريم العيتاني

مساعد المدير العام للشئون المالية



د. أحمد بن عبد رزقل

المدير العام

د. محمد بن سليمان الراجحي

عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الصفحة

المحتويات

- | | |
|--------|--|
| ١ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٢ | قائمة الدخل الموحدة |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٥ - ٢١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير مراجعى الحسابات



+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa

تلفون
فاكس
إنترنت

رقم الترخيص ٤١١/٣٢٣
١٤١٢/٩/٧ بتاريخ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران للأعمال، برج أ، المور التاسع
شارع الأمير سلطان
من.ب ٥٥٧٨
جدة ٢١٥٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراجعي الحسابات"

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ"المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مراجعي الحسابات

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

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

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



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ونتائج أعمالها وتديقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي أم جي الفوزان والسدحان

ابراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٥ ربیع الثانی ١٤٣٦ھ
الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٤	٢٨٩,٦٦١,٣١١	٣١١,١٩٤,٧٣١
ذمم مدينة تجارية	٥	١٩١,٣٦٥,٦٤٤	١٧٩,٩٦٢,٦٩٩
مخزون	٦	٥٥١,٢٩٢,٥٧٥	٤٨١,٣٢٣,٥١٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٢٤,٨٠٦,٥٩٠	٥٩,٦٦٨,٠٤٧
اجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠	١,٠٣٢,١٦٣,٩٩٤
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، الآلات ومعدات	٧	٣,١٨٧,١٨٣,١٩٠	٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,١٨٧,١٨٣,١٩٠	٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩
اجمالي الموجودات		٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠	٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨	٤٣٩,١٢٠,٤٠٥	٢٨١,٤٨٣,٨٢٨
ذمم دائنة تجارية	٩	٢١,٧٧١,٨,٢	٤٥,٣٤١,٠٧٣
أرباح قيد التوزيع	١٧-ب	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٦٥,٢٨٢,٤٢٦
مخصص زكاة		٢١,٥٥٤,٥١٦	١٦,٩٣٢,٠١٩
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٩٧,٠١٤,٣٤٠	١٢٠,١٢٧,٩٦٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣	٥٢٨,١٦٧,٣٠٦
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٨	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	٤٠٧,١٣٦٧,٤٠٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٦٥,٦٧٢,٣٦٣	٦٢,٣٩٣,٤٢٢
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٣٣,٩١٩,٣٦٣	٤٦٩,٧٦٠,٨٢٧
اجمالي المطلوبات		٦٨١,٥٨٦,٦٤٦	٩٩٧,٩٢٨,١٢٣
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:			
رأس المال	١٢	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقة		١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٩١٨,٥٣٧,٥٥
اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣٣,٩٢١,٩٤٥
اجمالي حقوق الملكية		٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠	٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	إيضاح	
١,٦٢٠,٢٦٠,٥٣٥	١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢		صافي المبيعات
(٧٣٥,١٥٣,٢٩٨)	(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)		تكلفة المبيعات
<u>٨٨٥,١٠٧,٢٣٧</u>	<u>٨٥٣,٢١٥,٨١٨</u>		مجمل الدخل
(١٤,١٩٤,٠٤٥)	(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢,٩٣٤,١٧٧)	(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٨٤٦,٩٧٩,٠١٥</u>	<u>٨١٢,٨٢٢,٨٨٦</u>		الدخل من العمليات
٧,٢٥٥,٤٣٠	٢١,٩٤٤,١٣٦	١٦	إيرادات أخرى
(١٢,٦٢٣,٥١٧)	(٩,٤٠٨,٩٩٦)		تكاليف التمويل
<u>٨٤١,٦١٠,٩٢٨</u>	<u>٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦</u>		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦,٤١٥,٩٤٥)	(٢١,٧٤١,٩١٢)	١٧	الزكاة
<u>٨٢٥,١٩٤,٩٨٣</u>	<u>٨٠٣,٦١٦,١١٤</u>		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٨٩٩,١٢٢)	(١,٦٨٣,٤٥٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٨٢١,٢٩٥,٨٦١</u>	<u>٨٠١,٩٣٢,٦٥٨</u>		صافي الدخل
<u>٥,٣٨</u>	<u>٥,١٦</u>	١٨	ربحية السهم من:
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,١٤</u>		- الدخل من العمليات
<u>٥,٢١</u>	<u>٥,٠٩</u>		- الإيرادات الأخرى
			- صافي الدخل

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريلال السعودي)

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	إضاح	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨		صافي الدخل
٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٢٠٩,٦٩٥,٠٠٠	٧	تسوبيات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	٨	المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
(١,٤٨٨,٠٩١)	٣,٤٨٧,٧٩١	٥	استهلاك
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)	١٦	إطفاء تكاليف تمويل مجلة
١٦,٤١٥,٩٤٥	٢١,٧٤١,٩١٢	١-١٧	أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٨٩٩,١٢٢	١,٦٨٣,٤٥٦		مخصص الزكاة المحملة على السنة
١٢,٦٢٢,٧١٦	٩,٩٢٥,٩٣٧	١١	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
١,٠٦١,٧٣٨,٤٦٧	١,٠٥١,١٢٢,٥٥٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
(١٠,٧٧٧,٧٦٧)	(١١,٣٩٧,٩٤٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٥٦,٠٥٧,٢٩٩)	(٧٣,٤٤٦,٨٤٩)		نرم مدينة تجارية
(٣٩,٢٢١,٨٧١)	٣٤,٨٦١,٤٥٧		مخزون
٢,١١٥,٧٢١	(٢٣,٥٦٩,٢٧١)		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٠,٠٦١,١٩٢)	(٢٣,١١٣,٦٢٠)		ذمم دائنة تجارية
(٥,١٥٧,٣٩٩)	(٦,٦٤٦,٩٩٧)	١١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)	١٧-ب	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٨٠٨,٥٠٧,٩٨٠	٩٣٠,٦٨٩,٩١٥		زكاة مدفوعة
(٩٠,١٩٠,٦٣٠)	(١١٦,٠٧٧,٥٠١)	٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٠,٠٨٢,١٣٠)	(١١٥,٩٢١,٣٠١)		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٥٨,٣٧٥,٨٢٩)	(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)		متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٣,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		تسهيلات بنكية مسدة
(١,١٩٣,٦٨٣,٤٥٩)	(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)		أرباح موزعة على المساهمين
(٤٧٥,٢٥٧,٦٠٩)	(٢١,٥٣٣,٤٢٠)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
			رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(بالريل السعودي)

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقة	توسيعة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٣,٨٩٩,١٢٢	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	--	--	--	صافي دخل السنة
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول لنزادة رأس المال
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول الى الاحتياطي النظامي
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات ارباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٠	٩١٨,٥٣٧,٥٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٢,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	--	صافي دخل السنة
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات ارباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

- ١ - عالم

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠٧٤ ب تاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٢٢٣ ب تاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص ب تاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزو لاني.

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٪٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية المنتجات الورقية المحدودة

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة أسمنت ينبع
حي : البغدادية الغربية، مدينة جدة
ص. ب. ٥٣٠ - جدة ٢١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

- ٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

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

(١) الشركة التابعة

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

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

(٢) الحصص غير المسيطرة

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

(د) عملاً العرض والنشاط

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

(ه) استخدام الحكم والتقديرات

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢ - أساس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الحكم والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

النقد وما في حكمه

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

الدّم التّجاريّة المديّنة

تظهر الدّم المديّنة التجاريّة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تحويل مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدم المديّنة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الدّم المديّنة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

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

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

ت تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تحويل مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطبيعة الحركة والتالف.

عقود التأجير التشغيلي

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريل السعودي)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات

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

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

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهيرية فتتم رسمتها.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للسنة الحالية وسنة المقارنة هي كما يلي:

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

الذمم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع

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

القروض

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

• إمكانية تحديد التكفة المتکدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

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

مبيعات بضائع

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

المصروفات

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

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيدون وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

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

توزيعات الأرباح

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

التقارير القطاعية

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

٤- نقد وما في حكمه

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

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>
١٢٩,٠٦٢	١٨٨,٩٠٧
٣,٢٢٨,٧٥٠	١,٨٠٨,٠٠٠
٣٠٧,٨٣٦,٩١٩	٢٨٧,٦٦٤,٤٠٤
<u>٣١١,١٩٤,٧٣١</u>	<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>

نقد بالصندوق
شيكات تحت التحصيل
أرصدة لدى بنوك في حسابات جارية

٥- مخزون

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

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>
٣٣٣,٠٨٩,٠٥٤	٣٧٥,٠٤١,٢٤٢
١٩٩,٦٢٨,٨٢٥	٢٤٠,٥٨٥,٤٨٥
٤٧,٠٣٥,٨٥٧	٤١,٤٠٨,١٣٨
١١,٤٤٣,٤١١	٧,٣٢٥,١٧١
٥,٨٦٣,٩٢٠	٦,٢٠٨,٣٧٨
٩٧٢,٩٣٩	٩١٢,٤٤١
<u>٥٩٨,٠٣٤,٠٠٦</u>	<u>٦٧١,٤٨٠,٨٥٥</u>

<u>(١١٦,٧٠٠,٤٨٩)</u>	<u>(١٢٠,١٨٨,٢٨٠)</u>
<u>٤٨١,٣٢٣,٥١٧</u>	<u>٥٥١,٢٩٢,٥٧٥</u>

يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة

قطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
مواد أولية
مواد تعينة وتغليف
محروقات
مواد أخرى

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريل السعودي)

٥- مخزون (تابع)

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

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
١١٨,١٨٨,٥٨٠	١١٦,٧٠٠,٤٨٩	الرصيد في بداية السنة
--	٣,٤٨٧,٧٩١	إضافات
<u>(١,٤٨٨,٠٩١)</u>	<u>--</u>	مخصص إنتفي الغرض منه
<u>١١٦,٧٠٠,٤٨٩</u>	<u>١٢٠,١٨٨,٢٨٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦- مدفوعات مقدماً وموارد متداولة أخرى

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

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
١٥,٢٤٤,٣٩٣	١٠,٥٢١,٥١٦	مدينون متتنوعون وتأمينات لدى الغير
٣,٦٨٠,٢٦٢	٨,٨٩٦,٠٧١	سلف موظفين (١-٦)
٥,٢٠٧,٠٣٣	٥,٣٨٩,٠٠٣	مصاريفات مدفوعة مقدماً
<u>٣٥,٥٣٦,٣٥٩</u>	<u>--</u>	تأمينات خطابات ضمان وإعتمادات مستندية (إيضاح رقم ٢٠)
<u>٥٩,٦٦٨,٠٤٧</u>	<u>٢٤,٨٠٦,٥٩٠</u>	

(١-٦) إن سلف الموظفين مضمونة بمكافأة نهاية الخدمة.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بالريال السعودي)

-٧ ممتلكات، آلات ومعدات

(أ) الحركة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مما يلي:

الات ومعدات													التكلفة:	
اجمالي	اجمالي	مشاريع	تحت التنفيذ	آلات وأصول	آخر	سيارات وقلابات	الورق	الإنتاج مصنع	الرصيف	مباني وانشاءات	مباني انتاج	مصنع الورق	مباني المصانع	اراضي
٥,٧٤٩,٣٦٩,٧٦٢	٥,٨٢٤,١٢٣,٣٢٢	٤٦,٩٢١,٩٠٢	٢١,٦٥٨,٦٨٧	١١٣,٩٩٥,٠٣٨	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٣٨,٧٤٥,٩١٥	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٠٥,٢٤٢,١٤٤	٢٢,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦	في بداية السنة
٩٠,١٩٠,٧٣٠	١١٦,٠٧٧,٥٠١	٩١,٧٤٨,٠٨٣	٤,٠٤٤,٣٩٠	٢,٧٩٩,٦٨٤	--	١٧,٢٩٨,٨٢٨	--	١٨٦,٥١٦	--	--	--	--	--	اضافات
(٥,٤٢٧,٠٧٠)	(٢,٢٦٦,٣٢٩)	--	(١,٥٤٢,٦٥٩)	(٧٢٣,٦٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	استيعادات
--	--	(٥٨,٤٨٢,٠٠٠)	١,٢٧٦,٠٠٠	--	--	--	--	٥٧,٢٠٦,٠٠٠	--	--	--	--	--	تحويلات
٥,٨٢٤,١٢٣,٣٢٢	٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٤	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٢٥,٤٣٦,٤١٨	١١٣,٠٧١,٠٥٢	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٥٦,٠٤٤,٧٤٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٦٢,١٢٤,٦٦٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦	في نهاية السنة
الاستهلاك:														
٢,٣٥٢,٦٣٢,٣٨٩	٢,٠٥٣,٤٠٩,٧٣٣	--	١٤,٠٧٩,٠٩٧	٧٢,٥٩٤,٩٦٨	٨,٧٤٦,٣٧٠	١,٨٩٤,٩٨١,٠٩٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٨٦,٤٢٠,٤٥١	٥,٥٩٢,٥٢٢	٣٥٤,٦٤٤,٥٠١	--	٣٥٤,٦٤٤,٥٠١	--	في بداية السنة
٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	--	٣,٦٢٧,٢٢٧	١١,٥٩٦,٧٨٩	١,٦١٩,٨٠١	١٧١,٤٢٩,٩٩٥	--	١١,٤٩٣,٤٢٣	٨١٧,٥٨٥	٩,٠٣٠,٢٦٠	--	٩,٠٣٠,٢٦٠	--	استهلاك السنة
(٥,٤٢٧,٠٧٠)	(٢,٢٦٦,٣٢٩)	--	(١,٥٤٢,٦٥٩)	(٧٢٣,٦٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	استيعادات
٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣٣	٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٤	--	١٦,١٥٣,٦٧٥	٨٣,٤٦٧,٩٨٧	١٠,٣٦٦,١٧١	٢,٠٦٦,٤١١,٠٩١	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٩٧,٩١٣,٨٨٤	٦,٤١٠,١٠٧	٣٦٣,٧٧٤,٧٦١	--	٣٦٣,٧٧٤,٧٦١	--	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:														
٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٩,٢٨٢,٧٤٣	٢٢,٦٠٣,٠٦٥	٣٤,٤٢٠,٢١٧	٢,٥٨٩,٦٣٣,١٥٢	--	٢٦٤,٧٢٠,٧٧٦	١٧,٢٧٢,١٩٤	١٥٤,٢٦٠,٨٤٢	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩	٤٦,٩٢١,٩٠٢	٧,٥٨٩,٥٩٠	٤١,٤٠٠,٠٧٠	٣٦,٠٤٠,٠١٨	٢,٧٤٣,٧٦٤,٣١٩	--	٢١٨,٨٢١,٦٩٣	١٨,٠٨٩,٧٧٩	١٦٣,٢٩١,١٠٢	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)**

-٧ **ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)**

(ب) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمارت سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع ونظام مناولة أوتوماتيكي لعينات الأسمنت للخط الرابع وإنشاءات أخرى بالمصنع والمستودعات.

(ج) حصلت الشركة على حق امتياز أرض المصنع والمحاجر التابعة لها والواقعة ضمن إمارة منطقة المدينة المنورة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة، بدأت في سنة ١٤٢٨ هـ بایجار إسمى سنوي قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع.

(د) تم رهن كافة ممتلكات، آلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفة الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للفرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٨).

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	تكلفة المبيعات
٢٠٥,٣٩٧,٩٨١	٢٠٨,٨١٩,٣١٣	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٤)
٦٣٢,٠٨٢	٥٦٧,٤٥٨	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)
١٦٩,٣٥١	٢٢٨,٢٢٩	
٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	

(و) بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ حوالي ١,٢ مليار ريال سعودي (مقابل ١,٢ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

-٨ **قروض طويلة الأجل**

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٨)
٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠	٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	قرض البنك الأهلي التجاري (٢-٨)
٤٤٥,٣٨٨,٢٢٣	٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	
٦٨٧,٨٥١,٢٢٣	٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	
٦٨٧,٨٥١,٢٢٣	٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٨- قروض طويلة الأجل (تابع)

(١-٨) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغًا وقدره ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٢٥٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخص منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مجلة ، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد تم تحويل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	اجمالي القرض
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٥٣٧,٠٠٠)	(٩,٦٤٥,٠٠٠)	٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠
		٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠

يخص: رصيد تكاليف تمويل مجلة

(٢-٨) قروض البنك الأهلي التجاري:

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

• حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتغطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ يونيو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)**

-٩- أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م هي كما يلي:

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
٥٧,٠٧٠,٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير
٨٤٠,٠٠٠,٠٠	٥٥١,٢٥٠,٠٠	أرباح معن عن توزيعها خلال السنة (١-٩)
(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	المدفوع من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
<u>٦٥,٢٨٢,٤٢٦</u>	<u>٦٨,٢٠٦,٢٢٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١-٩) وافقت الجمعية العامة العادلة الثالثة والثلاثون والتي انعقدت يوم الأحد ٢٢ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤ م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٣ م وبالنسبة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع اثنين ريال سعودي للسهم (٢٠١٢ م: ٥ ريال سعودي للسهم عن ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) وبنسبة ٢٠٪ من رأس المال (٢٠١٢ م: ٥٪ من رأس المال وبالنسبة ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي) على أن تكون أحقيبة الأرباح للمساهمين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية. علماً بأنه قد تم صرف أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٣ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع اثنين ريال سعودي للسهم، وبالتالي يصبح إجمالي ما تم صرفه عن أرباح سنة ٢٠١٣ م بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي بواقع أربعة ريال سعودي للسهم وبنسبة ٤٠٪ من رأس المال (٢٠١٢ م: مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة ٥٠٪ من رأس المال).

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٤ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٤ م بـإجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة ١٥٪ من رأس المال على أن تكون أحقيبة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٧ أغسطس ٢٠١٤ م.

-١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
٨٧,٥١٤,٢٤٨	٦٤,٠٣٦,٣٥٣	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٩,٨٢٣	٤,٩٦٣,٠٧٨	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٥٨٩,٢٠٨	٨٧٠,٥٥٦	تأمينات اجتماعية
٢٧,٠١٤,٦٨١	٢٧,١٤٤,٣٥٣	دائنو منتجون
<u>١٢٠,١٢٧,٩٦٠</u>	<u>٩٧,٠١٤,٣٤٠</u>	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)**

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
٥٤,٩٢٣,١٠٥	٦٢,٣٩٣,٤٢٢	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٢٢,٧١٦	٩,٩٢٥,٩٣٧	إضافات
(٥,١٥٧,٣٩٩)	(٦,٦٤٦,٩٩٦)	مدفوعات
٦٢,٣٩٣,٤٢٢	٦٥,٦٧٢,٣٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٥٧,٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ١٥٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م: ١٠ ريال سعودي).

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي انعقدت يوم الأحد ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة رأسمل الشركة بنسبة ٥٥% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي ولزيادة عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلًا عن ١٠٥ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين مملوكة على أن تكون أحقيه المنحة للمساهمين المقيدين بسجلات تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك لتعزيز المركز المالي للشركة، على أن يتم تنفيذية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي التوسيعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم.

وخاري حالياً تعديل المادة السادسة والسبعين من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

١٣ - احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٥% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي انعقدت يوم الأحد ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م وافقت على زيادة الاحتياطي النظامي بمبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي من احتياطي التوسيع والأرباح المبقة إلى الاحتياطي النظامي وبذلك يصبح الاحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٥% من رأس المال الجديد.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريل السعودي)

١٤ - مصروفات بيع وتوزيع

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
٦,٨٥٩,٠١٩	٧,٨٦٧,٧٣٤	رواتب وتكاليف موظفين
٥,٥٠٨,٢٧٥	٣,١٩٤,٧٨٧	تبرعات ومسؤولية اجتماعية (١-١٤)
٦٣٧,٠٨٢	٥٦٧,٤٥٨	استهلاك (ايضاح ٧)
١٧٦,٩٩٠	٢١١,٥٠٠	دعاية وإعلان
١١٩,٨٨٩	٤٠,١٩٥	صيانة واصلاح
٤٥,١٨٨	٧٤,٨٧٦	مصروفات إنتداب
٤٤,٥٥٧	٦٢,٠١٥	رسوم واشتراكات
٨٠٣,٠٤٥	٧٢٨,٧٧٨	آخرى
١٤,١٩٤,٠٤٥	١٢,٧٤٧,٣٤٣	

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

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

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

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
١٩,٩٦٥,٠٠٨	٢٢,٤٨٥,٢٧٧	رواتب وتكاليف موظفين
٧٥٨,٩٣٥	١,٠٦٥,٠٨٣	أتعاب إستشارية
٦٠١,٣٨٤	٦٣٨,٤٠٨	رسوم واشتراكات
٢٢١,٣٧٨	٤٦٨,٦٦١	صيانة واصلاح
٣٧٦,١٨٥	٣٧٥,٤٤٠	دعاية وإعلان
١٦٩,٣٥١	٢٢٨,٢٢٩	استهلاك (ايضاح ٧)
١,٨٢١,٩٣٦	٢,٣٨٤,٤٩١	آخرى
٢٣,٩٣٤,١٧٧	٢٧,٦٤٥,٥٨٩	

١٦ - إيرادات أخرى

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

م٢٠١٣	م٢٠١٤	
--	١٩,٧٤٨,٩٤٦	إيرادات تعويض من مورد (١-١٦)
٤١,٠٩٣	١,٠٤١,٨٧٦	إيرادات تعويض شركات التأمين
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٤٠٠,٩٢٧	١٠٥,٩٣٠	رسوم جمارك مستردة
٢٣٤,٢٥٥	٥٢,٩٢٧	فروق عملة
٢,٦٥١,٠٠٠	--	إيرادات مبيعات خردة
١,٨١٩,٦٥٥	٧٨٨,٢٥٧	آخرى
٧,٢٥٥,٤٣٠	٢١,٩٤٤,١٣٦	

(١-١٦) تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب اتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمؤرخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤ م، مقابل غرامات قصور في أداء طواحين الأسمنت.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة

(أ) المحمل على السنة

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

- تكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	السنة الحالية
١٦,٤١٥,٩٤٥	٢١,٧٤١,٩١٢	

(ب) مخصص الزكاة

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٥٨٦,٧٥٤	١٦,٩٣٢,٠١٩	المكون خلال السنة
١٦,٤١٥,٩٤٥	٢١,٧٤١,٩١٢	المدفوع خلال السنة
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)	
١٦,٩٣٢,٠١٩	٢١,٥٥٤,٥١٦	

(ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م. وقادت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفرقوقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفرقوقات ضريبة استقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقادت الشركة بسداد ضريبة الاستقطاع والإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الزكوي وترى إدارة الشركة أن موقف الشركة صحيح وبالتالي لديها فرصة كبيرة لعدم سداد الفرقوقات الزكوية الواردة في الربط المذكور وعليه لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الفرقوقات.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار استلام ربوط المصلحة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)**

١٨ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٩ - المعلومات القطاعية

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

٢٠ - الارتباطات والإلتزامات المحتملة

(ا) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٤٤٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣ م: مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: مبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ مليون ريال سعودي) والتزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٣٣,١ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٣ م: مبلغ ١٦٤ مليون ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي).

٢١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين.

كبار الموظفين التنفيذيين هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). يتضمن بند الرواتب وتكاليف الموظفين وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

مبلغ المعاملات خلال السنة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠١٣ م ٦,١٧٩,٤٠٠	رواتب، بدلات ومكافآت	كبار الموظفين التنفيذيين

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

- ٢٢ - ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإداره على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة تسوتها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية وذمم تجارية دانة وأرباح قيد التوزيع ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. ارصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والآخر بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز ٥٢٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٣: ٢٠٪) المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين (٢٠١٣: ٥٪). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين طرفين بعلمهمما وملء ارادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدانة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

- ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإداره بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م).