

**شركة أسمنت ينبع**

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات



شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
بالريال السعودي

الصفحة

الفهرس

	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦١٦  
٩٦٦ ٢ ٦٠٥ ٠٥٩٧  
www.kpmg.com.sa  
٤٦/١١/٣٢٣  
١٤١٢/٩/٧  
رقم الترخيص

تلفون  
فاكس  
إنترنت

**كي بي أم جي الفوزان والسدحان**  
الدینی بلازا  
طريق المدينة  
ص ٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

### "تقرير مراجعي الحسابات"

السادة / المساهمون  
شركة أسمنت ينبع  
جدة، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (ويطلق عليها مجتمعة بـ"المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

#### **مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكلٍ عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

#### **مسؤولية مراجعي الحسابات**

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

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

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



الرأي

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والنتائج الموحدة لأعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة؛ و
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

ابراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١١ ربيع الأول ١٤٣٤هـ  
الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٣م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>م٢٠١٢</u>	<u>م٢٠١١</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد وما في حكمه	٤	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١
ذمم تجارية مدينة	٥	١٦٩,١٨٩,٩٣٢	١٦٩,٧١٤,٧١٧
مخزون	٦	٣٢٣,٧٨٨,١٢٧	٣٠٤,٥٤٧,٨٨٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧	٢٠,٤٤٦,١٧٦	٢٢,٥١١,٨١٦
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>		<u>١,٢٩٩,٨٧٦,٥٧٥</u>	<u>١,٠٥٥,١٣٣,٧٨٢</u>
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
تكليف تمويل مؤجلة	٨	١٥,٤٢٩,٠٠٠	--
ممتلكات، آلات ومعدات	٩	٣,٣٩٦,٧٣٧,٣٧٣	٣,٥٠٤,١٩٩,٠٢٧
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>		<u>٣,٤١٢,١٦٦,٣٧٣</u>	<u>٣,٥٠٤,١٩٩,٠٢٧</u>
<u>مجموع الموجودات</u>		<u>٤,٧١٢,٠٤٢,٩٤٨</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
قرصان طولية الأجل - الجزء المتداول	١٠	٢٧٨,٣٧٥,٨٢٨	٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨
بنك دائم	١٠	--	١,٩٢٣,٤٦٠
ذمم تجارية دائنة		٤٣,٢٢٥,٣٥٢	١٤٨,٥٣٠,٣٥٨
أرباح قيد التوزيع		٥٧,٠٧٠,٠٥٦	٥٥,٦٥٠,٣٣٨
زكاة مستحقة		٢٤,٥٨٦,٧٥٤	١٩,١٣٧,٦٦٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١٤٠,١٨٩,١٥٢	١٢٠,٦٢٢,٩٠٦
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>٥٤٣,٤٤٧,١٤٢</u>	<u>٥٨٩,٢٤٠,٥٥٩</u>
قرصان طولية الأجل	١٠	٧٨٠,٣٨٨,٢٣٤	١,٠٣٨,٧٦٤,٠٦٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥٤,٩٢٣,١٠٥	٥٦,٦٤٩,٠٧١
<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>		<u>٨٣٥,٣١١,٣٣٩</u>	<u>١,٠٩٥,٤١٣,١٣٣</u>
<u>مجموع المطلوبات</u>		<u>١,٣٧٨,٧٥٨,٤٨١</u>	<u>١,٦٨٤,٦٥٣,٦٩٢</u>
<u>حقوق الملكية</u>			
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة:			
رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل			١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي توسيعة			٧٤١,٨٧٩,٣٥٧
أرباح مبقة			٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧
<u>مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</u>		<u>٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤</u>	<u>٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤</u>
حقوق الملكية غير المسطرة			٢٨,٥٢٠,٢٧٣
<u>مجموع حقوق الملكية</u>		<u>٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧</u>	<u>٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧</u>
<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>		<u>٤,٧١٢,٠٤٢,٩٤٨</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>إيضاح</u>	
١,١٣٢,٢٦٧,٤٠٦	١,٤٩٦,٤٩٨,٥٧١		صافي المبيعات
(٥٧٦,٧٦٠,١٣١)	(٧٠٤,٤٥٣,٢٦٣)		تكلفة المبيعات
<u>٥٥٥,٥٠٧,٢٧٥</u>	<u>٧٩٢,٠٤٥,٣٠٨</u>		مجمل الربح
(١٠,٩٨٥,٥٧٥)	(١٠,١٢٥,٤٩٢)	١٥	مصاروفات بيع وتوزيع
(٢٠,٢١٥,٦٥٢)	(٢٤,٤٢٦,٢٣٢)	١٦	مصاروفات عمومية وإدارية
<u>٥٢٤,٣٠٦,٠٤٨</u>	<u>٧٥٧,٤٩٣,٥٨٤</u>		الدخل من العمليات
٢٩,٨٥١,٠٤١	٤,٥١٦,٣٤٨	١٧	إيرادات أخرى
(٢٩٨,٦٢٦)	(١١,٨٥٤,٢٣٢)		تكاليف التمويل
<u>٥٥٣,٨٥٨,٤٦٣</u>	<u>٧٥٠,١٥٥,٧٠٠</u>		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٩,١٩٣,٨٩٥)	(٢٤,٤٥٠,٣٥٠)	١٨	الزكاة
٥٣٤,٦٦٤,٥٦٨	٧٢٥,٧٥٥,٣٥٠		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٣٨٥,٠٨١)	(٥,٢٢٢,٥٥٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧</u>	<u>٧٢٠,٤٨٢,٨٠٠</u>		صافي الدخل
		١٩	ربحية السهم من:
<u>٤,٩٩</u>	<u>٧,٢١</u>		- الدخل من العمليات
<u>٠,٢٨</u>	<u>٠,٠٤</u>		- الإيرادات الأخرى
<u>٥,٠٠</u>	<u>٦,٨٦</u>		- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
٥٥٣,٨٥٨,٤٦٣	٧٥٠,١٥٥,٧٠٠	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١١٧,٧٩٠,٦٢٦	١٨٧,٦٠٨,٢١٤	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٦٥٠)	(٥٨٠,٤٥٧)	تعديلات للبنود التالية:
١٠٠,٨٦,١٠٧	١٠,٣٥٩,٢٩٨	استهلاك
<u>٦٨١,٧٢٦,٥٤٦</u>	<u>٩٤٧,٥٤٢,٧٥٥</u>	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٢٠,٦٧٣,٨٨٣)	٥٢٤,٧٨٥	ذمم تجارية مدينة
١٤,٣١٠,١٦٧	(١٩,٢٤٠,٢٣٩)	مخزون
(١,٧١١,٤٤٧)	٢,٠٦٥,٦٤٠	مدفوعات مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
(٥٧,٧٤٧,٨٧٢)	(١٠٥,٣٥٥,٠٠٦)	ذمم دائنة تجارية
(٢٣,٨٤٠,٢٨٤)	١٩,٥٦٦,٢٤٦	مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٠٥٦,٥٠١)	(١٢,٠٨٥,٢٦٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	(١٩,٠٠١,٢٦٥)	زكاة مدفوعة
<u>٥٧٧,٥٣٣,٦٥٤</u>	<u>٨١٤,٠٦٧,٦٥٢</u>	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٣٨,٤٢٢,٨٦٨)	(٨١,٢٤٨,٦٨١)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٨,٦٥٠</u>	<u>١,٦٨٢,٥٧٨</u>	تحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
<u>(٣٣٨,٤١٤,٢١٨)</u>	<u>(٧٩,٥٦٦,١٠٣)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤١٢,٩٠١,٩٠٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية مستلمة
(٢٠١,٧٩٤,٨٤٩)	(٢٥٣,٣٧٥,٨٢٨)	تسهيلات بنكية مسددة
٩٠٣,٦٠٢	(١,٩٢٣,٤٦٠)	بنك دائم
--	(١٥,٤٢٩,٠٠٠)	تكليف تمويل مؤجلة
(٢١٠,٦١١,٣٠٤)	(٢٦١,٠٨٠,٢٨٢)	أرباح موزعة على المساهمين
--	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٨٠٠,٦٤٥)</u>	<u>(٥٠٦,٤٠٨,٥٧٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٨,٣١٨,٧٩١	٢٢٨,٠٩٢,٩٧٩	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٥٥٨,٣٥٩,٣٦١</u>	<u>٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠</u>	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
<u>١١٨,١٦٣,٧٥٣</u>	<u>--</u>	رصيد أرباح مبقة محول إلى احتياطي التوسيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقة	احتياطي توسيعة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٥٥٢,٢١٤,٥٤٩	٢٣,١٣٥,١٩٢	٢,٥٢٩,٠٧٩,٣٥٧	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
٥٣٤,٦٦٤,٥٦٨	٥,٣٨٥,٠٨١	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	--	--	--	صافي دخل السنة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
--	--	--	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	--	المحول إلى احتياطي توسيعة
٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧	٢٨,٥٢٠,٢٧٣	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
٧٢٥,٧٠٥,٣٥٠	٥,٢٢٢,٥٠٠	٧٢٠,٤٨٢,٨٠٠	٧٢٠,٤٨٢,٨٠٠	--	--	--	صافي دخل السنة
(٢٦٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

**- ١ - عام**

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ، وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزو لاني.

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع والشركة التابعة التالية:

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

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 : البهدادية الغربية، مدينة جدة  
ص. ب ٥٣٣٠ - جدة ٢١٤٢٢  
المملكة العربية السعودية

**- ٢ - أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المطبقة**

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

**(ب) أسس القياس**

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيفها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركة التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية للمجموعة وذلك بإستخدام نفس السياسات المحاسبية.

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إحتساب أي تغيرات حاصلة في حقوق ملكية المجموعة في إحدى الشركات التابعة بعد إقتداء السيطرة، كمعاملات حقوق ملكية على أن يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، ويتم إدراج أي فرق مباشرةً في حقوق الملكية تحت "معاملات مع مساهمي الملكية غير المسيطرة". ينتج عن شراء حقوق الملكية بمبلغ يزيد عن القيمة الدفترية لصافي الحصة المقتناة في موجودات الشركة التابعة شهرة تجارية. ينتج عن الإستبعادات في حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت، أرباح وخسائر للمجموعة فيتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم فقدان السيطرة عليها.

(د) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة.

(ه) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات الهامة المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

٤ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الحكم والتقديرات (تابع)

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

**انخفاض قيمة الذمم المدينة**

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الهامة في حد ذاتها وعلى أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست هامة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية.

**مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة**

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الهامة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست هامة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً ل نوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

**العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات**

تقدير الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات او مدة الإنقضاض الفعلي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل تقرير أو في أحيان كثيرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى وجود دليل على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود دليل، إن وجد، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر، ويتم تحديدها للأصل على حدة، ما لم يوفر الأصل تدفقاً نقداً داخلياً يكون مستقلأً بشكل كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقييم القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة التقادم الوقتية والمخاطر المرتبطة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار سوق مفتوحة، يتم إستخدام الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة وإذا لم توجد أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، يتم الإعتماد على احتساب التدفق النقدي المستقبلي المخصوص.

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بواسطة تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة وحدات توليد نقد) التي تتعلق بالشهرة. يتم تسجيل خسارة الإنخفاض عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توفير النقد عن قيمتها الدفترية. إن خسائر الإنخفاض المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية عندما تكون هناك زيادة لاحقة في قيمتها القابلة للاسترداد.

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:

(ا) **الدّمّ التجارّي المديّنة**

تدرج الدّمّ التجارّي المديّنة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ.

تشطب الديون المعدومة حال تكبدها ويتم إظهار الدّمّ التجارّي المديّنة بالصافي.

(ب) **المخزون**

يقيم مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادى بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

(ج) **تكاليف تمويل مؤجلة**

تمثل تكاليف التمويل المؤجلة في تكاليف التقييم الصناعية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الخاص بمشروع الخط الخامس والتي يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. تقاس تكاليف التمويل المؤجلة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإطفاء المتراكم.

(د) **ممتلكات، آلات ومعدات**

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الذي سيستخدم من أجله.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. كافة النفقات الأخرى بما في ذلك مصروفات الإصلاح والصيانة والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي لهذه الموجودات، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحد عند تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات.

لا يحتسب استهلاك 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 أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبني مباني إنتاج مصنع الورق والآلات ومعدات إنتاج الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية وفترات المقارنة هي كما يلي:

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

(ه) **الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

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

(و) **المخصصات**

يتم إثبات المخصص ما إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

(ر) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند إنتقال المزايا والمخاطر الفعلية لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها باعتباره قيمة البضاعة الموردة خلال الفترة المقدم بها فواتير، بعد تخفيضها بقيمة أي خصومات تجارية أو الخصم على الكميات.

(ط) المصروفات

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

(ي) عقود الإيجار

يتم إثبات المبالغ المدفوعة وفقاً لعقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ك) الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة.

(ل) تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات الأجنبية 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.

(م) توزيعات الأرباح

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

(ن) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي.

(س) التقارير المالية القطاعية

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في تقديم المنتجات والخدمات المعرضة للمخاطر والخاضعة لمنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. يعتمد نموذج المجموعة الأساسية للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤- النقد وما في حكمه**

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

<u>م ٢٠١١</u>	<u>م ٢٠١٢</u>	
١١٤,٠٢٦	٩٨,٨٤٦	نقد بالصندوق
--	٣,٣٠٤,٥٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٥٥٨,٢٤٥,٣٣٥</u>	<u>٧٨٣,٠٤٨,٩٩٤</u>	أرصدة لدى بنوك من حسابات جارية
<u>٥٥٨,٣٥٩,٣٦١</u>	<u>٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠</u>	

**٥- نعم تجارية مدينة**

ت تكون الدعم التجاريية المدينة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

<u>م ٢٠١١</u>	<u>م ٢٠١٢</u>	
١٦٩,٧١٤,٧١٧	١٦٩,١٨٩,٩٣٢	عملاء (*)
<u>١٦٩,٧١٤,٧١٧</u>	<u>١٦٩,١٨٩,٩٣٢</u>	

(\*) إن دعم العملاء مضمنة بخطابات ضمان وإعتمادات مستدبة. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة الأم حوالي ٧٢٪ من الدعم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (٢٠١١ م: ٧٩٪).

**٦- مخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

<u>م ٢٠١١</u>	<u>م ٢٠١٢</u>	
٢٦٨,٤٩١,٠٥٩	٣٠٧,٥١٢,١٥٧	قطع غيار غير معدة للبيع
٣٨,٣٧٦,٨٠٣	٦٨,٤٤٠,٢٦٠	إنتاج تحت التشغيل
٨٢,٦٩٨,٨٩٧	٥٢,٣١٠,٠٦٤	مواد أولية
١٤,٦٤٨,٥٤٤	٥,٤١٠,٣٣٦	مواد تعينة وتخليف
٦,٣٢٩,٨٩٢	٧,٧٣٤,١٤٠	محروقات
٢٨٣,٩٨٠	٥٦٩,٦٦٠	مواد أخرى
<u>٤١٠,٨٢٩,١٧٥</u>	<u>٤٤١,٩٧٦,٦١٧</u>	
<u>(١٠٦,٢٨١,٢٨٧)</u>	<u>(١١٨,١٨٨,٤٩٠)</u>	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطيئة الحركة
<u>٣٠٤,٥٤٧,٨٨٨</u>	<u>٣٢٣,٧٨٨,١٢٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

-٧

مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً وال موجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
٩,١٠٨,٤٨٨	٧,٢٧٧,٦٤٣	سلف موظفين (**)
٥,١٧٤,٤٣٨	٥,٤٤٥,٧٤٧	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٦,٨١٥,٥١٢	٦,٢٠٩,٤٠٨	مدينون متذوعون وتأمينات لدى الغير
١,٤١٣,٣٧٨	١,٥١٣,٣٧٨	تأمينات خطابات ضمان (ايضاح رقم ٢١)
<u>٢٢,٥١١,٨١٦</u>	<u>٢٠,٤٤٦,١٧٦</u>	

(\*\*) إن سلف الموظفين مضمونة بمكافأة نهاية الخدمة.

-٨

تكاليف تمويل مجلة

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بقيمة إجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية بغرض تمويل مشروع الخط الخامس للشركة. في ١ أبريل ٢٠١٢ تم إكمال ورسمة مشروع الخط الخامس وإضافته لبند الممتلكات، الآلات والمعدات، تم رسمة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخصل الفترة من الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مجلة تحت الموجودات غير المتداولة على أن يتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد بلغ الجزء المحمى من هذه التكاليف على قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ٢,١ مليون ريال سعودي.

الحركة في تكاليف تمويل مجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>التكلفة :</u>
--	١٧,٥٧٨,١٢٥	إضافات خلال السنة
--	١٧,٥٧٨,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم :</u>
--	(٢,١٤٩,١٢٥)	الإطفاء المحمى للسنة
--	(٢,١٤٩,١٢٥)	الرصيد في نهاية السنة
--	١٥,٤٢٩,٠٠٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

(بالريال السعودي)

## ٩- ممتلكات، آلات ومعدات

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

المجموع م٢٠١١	المجموع م٢٠١٢	مشاريع تحت التنفيذ	آثار وأصول أخرى	سيارات وقلابات	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات الرصيف البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق	مباني المصانع	أراضي	التكلفة:
٥,٣٣٦,٠٤٦,١٩١	٥,٦٧٣,٢٢٢,٨٨٣	١,٨٥٦,١٦٦,٦٥٠	١٨,٤٥٩,٢٤٧	١١٠,٤٠٣,٧٤٤	٤٤,٧٣٢,٨٨٨	٢,٨٠٠,٠٥٧,٦١٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٤٤,٦٤٥,٥٣٤	٢٠,٣٦١,٨٦٠	٤٥٧,٢٣٩,٠٠٢	٤,٨٠٥,١١٦
٣٣٨,٤٢٢,٨٦٨	٨١,٢٤٨,٦٨١	٧٤,٢٢٨,٢١٢	٤,٤٧٩,٩١٢	٢,٣٨٨,٠٥٧	٥٢,٥٠٠	--	--	--	--	--	--
(١,٢٣٦,١٧٦)	(٥,١١١,٨٠٢)	--	(١١٩,٥٥٠)	(٤,٩٩٢,٢٥٢)	--	--	--	--	--	--	--
--	--	(١,٩٠٠,٤٦٨,٢٥٧)	--	--	--	١,٨٣٥,٧٦٥,٢١٥	--	٨١١,٠٠٠	٣,٣٢٠,٤٤١	٦٠,٥٧١,٦٠١	--
٥,٦٧٣,٢٢٢,٨٨٣	٥,٧٤٩,٣٦٩,٧٦٢	٣٠,٠٢٦,٦٠٥	٢٢,٨١٩,٦٩	١٠٧,٧٩٩,٥٤٩	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٣٥,٨٢٢,٨٢٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٤٥,٤٥٦,٥٣٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٨١٠,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦
<b>في نهاية السنة</b>											
٢,٠٥٢,٤٧٩,٤٠٦	٢,١٦٩,٠٣٣,٨٥٦	--	١١,٢٢٨,٨٣٦	٥٤,٢٠٥,٧٤١	٤,٧٦٣,٧٨٣	١,٥٧٤,٦٦٧,٤٩١	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٦٦,٦٠٨,٢٢٥	٣,٩٨١,١٩٧	٣٣٧,٢١٨,٣٥٥	--
١١٧,٧٩٠,٦٢٦	١٨٧,٦٠٨,٢١٤	--	٣,٨٢٥,١١٣	١٢,٣٤١,٧٧٣	١,٤٧١,٧٢٣	١٥,٩٧٩,٧٨٦	--	٩,٧٨٨,٩٢٧	٧٩٣,٧٤٠	٨,٤٠٧,١٧٢	--
(١,٢٣٦,١٧٦)	(٤,٠٠٩,٦٨١)	--	(١١١,٧٦٩)	(٣,٨٩٧,٩١٢)	--	--	--	--	--	--	--
٢,١٦٩,٠٣٣,٨٥٦	٢,٣٥٢,٦٣٢,٣٨٩	--	١٤,٩٤٢,٢٠٠	٦٢,٦٤٩,٥٦٢	٦,٢٣٥,٥٠٦	١,٧٢٥,٦٤٧,٢٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٧٦,٣٩٧,١٥٢	٤,٧٧٤,٩٣٧	٣٤٥,٦٢٥,٥٢٧	--
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>											
--	٣,٣٩٦,٧٣٧,٣٧٣	٣٠,٠٢٦,٦٠٥	٧,٨٧٧,٤٠٩	٤٥,١٤٩,٩٨٧	٣٨,٥٥٠,٨٨٢	٢,٩١٠,١٧٥,٥٥٢	--	١٦٩,٠٥٩,٣٨٢	١٨,٩٠٧,٣٦٤	١٧٢,١٨٥,٠٧٦	٤,٨٠٥,١١٦
٣,٥٠٤,١٩٩,٠٤٧	--	١,٨٥٦,١٦٦,٦٥٠	٧,٢٣٠,٤١١	٥٦,١٩٨,٠٠٣	٣٩,٩٧٠,١٠٥	١,٢٢٥,٣٩٠,١٢٣	--	١٧٨,٠٣٧,٣٠٩	١٦,٣٨٠,٦٦٣	١٢٠,٠٢٠,٦٤٧	٤,٨٠٥,١١٦
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م</b>											
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م</b>											

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٢م تم بدء التشغيل التجاري لخط الإنتاج الخامس وقد بلغت التكلفة الإجمالية لخط الإنتاج الخامس مبلغ ١,٨٢ مليار ريال سعودي، علماً بأنه تم استلامه بصورة مبدئية نظراً لوجود بعض الأعمال التي لم يتم الإنتهاء منها، ولكنها لا تعيق بدء التشغيل التجاري.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

#### - ٩ - ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)

(ب) تتضمن الإضافات مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي تمثل الأعباء المالية المرسمة خلال سنة ٢٠١٢ م (٢٠١١ م: ٢٢,٢ مليون ريال سعودي).

(ج) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمارتين ووحدات سكنية للموظفين في موقع المصنع.

(د) حصلت الشركة على حق امتياز أرض المصنع والمحاجر التابعة لها وواقعة ضمن امارة منطقة المدينة المنورة من وزارة البترول والثروة المعdenية لمدة ٣٠ سنة، تبدأ من سنة ١٤٢٨ هـ بایجار سطحي سنوي قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع.

(ه) تم رهن كافة ممتلكات ومعدات خط الإنتاج الخامس كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٠).

(و) الإستهلاك المحمى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	تكلفة المبيعات
١٠٩,٦٤٤,٣٦٤	١٨٢,٦٣٢,٣٦٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٥)
٧٧٠,٦٢١	٧٧٩,١٣٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
٦١٦,٢١٥	٦٠١,٣٣٢	مشاريع تحت التنفيذ
<u>٦,٧٥٩,٤٢٦</u>	<u>٣,٥٩٥,٣٨٤</u>	
<u>١١٧,٧٩٠,٦٢٦</u>	<u>١٨٧,٦٠٨,٢١٤</u>	

(ر) بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م مبلغ حوالي ١,١ مليار ريال سعودي (مقابل ١,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديها.

#### - ١٠ - تسهيلات بنكية

(أ) قروض بنكية قصيرة الأجل  
تمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في مبالغ غير مسددة تحت تسهيلات سحب على المكتشوف مع البنك الأهلي التجاري لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

قروض بنكية طويلة الأجل  
ت تكون القروض البنكية طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١١	٢٠١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض البنك الأهلي التجاري
١,٠١٢,١٣٩,٨٩٠	٧٦٨,٧٦٤,٠٦٢	
<u>١,٢٨٢,١٣٩,٨٩٠</u>	<u>١,٠٥٨,٧٦٤,٠٦٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

#### ١٠- تسهيلات بنكية (تابع)

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

م٢٠١١	م٢٠١٢	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨	٢٧٨,٣٧٥,٨٢٨	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداول
١,٠٣٨,٧٦٤,٠٦٢	٧٨٠,٣٨٨,٢٣٤	
<u>١,٢٨٢,١٣٩,٨٩٠</u>	<u>١,٠٥٨,٧٦٤,٠٦٢</u>	

قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١ م حصلت شركة أسمنت ينبع على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتنطيطية 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.

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتنطيطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية) وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في أغسطس ٢٠١٤ م.

كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي تكاليف التقييم الصناعية بغرض تمويل مشروع الخط الخامس للشركة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للفرض. تحتوي إتفاقية الفرض على تعهدات والتي تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

#### ١١- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

م٢٠١١	م٢٠١٢	مصروفات مستحقة
٩٥,٠٨٠,٣٤١	١١٤,٨٨٧,١٨٠	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٤,٢١١,٣٩٦	٥,٦٤٩,٣٠٩	تأمينات إجتماعية
٥٦٣,٣٦٩	٥٥٧,٤٤٣	دائنوں متوعون
٢٠,٧٦٧,٨٠٠	١٩,٠٩٥,٢٢٠	
<u>١٢٠,٧٢٢,٩٠٦</u>	<u>١٤٠,١٨٩,١٥٢</u>	

#### ١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (٢٠١١ م: ١٠٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١١ م: ١٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بالريال السعودي)

**- ١٣ - إحتياطي نظامي**

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في سنوات سابقة، ولذلك لم يعد هناك حاجة لتحويل المزيد من الإحتياطي النظامي.

**- ١٤ - إحتياطي توسيعة**

بتاريخ ٩ مارس ٢٠١١م، وافقت الجمعية العمومية العادلة على تحويل الرصيد المتبقى من الأرباح المبقاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى إحتياطي التوسيع. تم تكوين إحتياطي التوسيع وصرف لإنشاء الخط الخامس.

**- ١٥ - مصروفات بيع وتوزيع**

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

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
٨,٦٨٤,٩٧٦	٧,٩٧١,٩٨١	رواتب وتكاليف موظفين
٧٧٠,٦٢١	٧٧٩,١٣٣	إستهلاك (إيضاح ٩)
٢٠٠,٣٧٩	١٧٥,٣٩٩	صيانة وإصلاح
٢٦٦,٦٨٦	١٢٧,٤٧٠	دعاية وإعلان
١١٠,٣٤٧	١٠٠,٤٥٩	مصاريف إنتداب
١٩٥,٠١١	١٣٢,٠٨٥	تبرعات
٦٠,٩٢٢	٨٦,٢٥٢	رسوم وإشتراكات
٦٩٦,٦٣٣	٧٥٢,٧١٣	أخرى
<u>١٠,٩٨٥,٥٧٥</u>	<u>١٠,١٢٥,٤٩٢</u>	

**- ١٦ - مصروفات عمومية وإدارية**

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
١٥,٧٩,٦٣٦	١٨,٦٨٠,٢٠٠	رواتب وتكاليف موظفين
٦١٦,٢١٥	٦٠١,٣٣٢	إستهلاك (إيضاح ٩)
٥٦٣,٥٩٨	٥٥٨,٨٠٧	صيانة وإصلاح
--	٢,٣١٧,٥٠٠	أتعاب إستشارية
٦٥٢,٣٠٧	٦٢٦,٦٦٠	رسوم وإشتراكات
٤٢٦,٣٧٨	٣٩٠,١٢٠	دعاية وإعلان
<u>٢,٢٤٧,٥١٨</u>	<u>١,٢٥١,٦١٣</u>	أخرى
<u>٢٠,٢١٥,٦٥٢</u>	<u>٢٤,٤٢٦,٢٣٢</u>	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

١٧ - إيرادات أخرى

- تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
١٤,٢٧٤,٩٢٥	--	إيرادات مرحلة التشغيل التجاري
٦,٢٣٦,٤٥٤	٧٥٩,٢٧١	رسوم جمارك مستردة
٦,٠١٦,٥٠٠	--	مخصصات إنتقى الغرض منها
٨٨٥,١٧٠	٥٨٨,٠٥٨	فروق عملة
٨,٦٥٠	٥٨٠,٤٥٧	إيرادات بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
<u>٢,٤٢٩,٣٤٢</u>	<u>٢,٥٨٨,٥٦٢</u>	أخرى
<u>٢٩,٨٥١,٠٤١</u>	<u>٤,٥١٦,٣٤٨</u>	

١٨ - الزكاة

(أ) المحمول 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 والمخصصات كما في بداية العام والربح الصافي المعدل، ناقص 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.

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

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	السنة الحالية
<u>١٩,١٩٣,٨٩٥</u>	<u>٢٤,٤٥٠,٣٥٠</u>	

(ب) الزكاة المستحقة

لتكون حركة مخصص الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
١٢,٤١٧,٢٩٦	١٩,١٣٧,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
١٩,١٩٣,٨٩٥	٢٤,٤٥٠,٣٥٠	المكون خلال السنة
(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	(١٩,٠٠١,٢٦٥)	المدفوع خلال السنة
<u>١٩,١٣٧,٦٦٩</u>	<u>٢٤,٥٨٦,٧٥٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريل السعودي)

#### ١٨ - الزكاة (تابع)

##### (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، ولا زالت بإنتظار ربط  
المصلحة النهائي.

شركة ينبع السعودية الكويتية للم المنتجات الورقية – شركة تابعة  
أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافّة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م،  
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١١ م والتي لا تزال قيد  
الدراسة والتدقّيق من قبل المصلحة.

#### ١٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من صافي دخل العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي  
الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ١٠٥ مليون  
سهماً (٢٠١١ م: ١٠٥ مليون سهماً).

#### ٢٠ - 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  
هامّة بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة لأغراض التقارير القطاعية.

#### ٢١ - الارتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٨٠,٥ مليون  
ريال سعودي تقريباً (٢٠١١ م: مبلغ ٤٦,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، على الشركة الإلتزامات محتملة تمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٩,١  
مليون ريال سعودي، دفع عنها تأمينات بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: مبلغ ١٩,٦ مليون ريال  
Saudi دفع عنها تأمينات بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي) والإلتزامات محتملة تتتمثل في إعتمادات مستندية بمبلغ  
١٣,٧ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١١ م: مبلغ ١٧٣,٧ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها  
تأمينات).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بالريال السعودي)

- ٤٤ - ادارة المخاطر

**مخاطر أسعار الفائدة**

تتشاءم 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 الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

**مخاطر السيولة**

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

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

**مخاطر الائتمان**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز ٧٢ % من الذمم التجارية المدينة (٢٠١١م: ٧٩٪) المستحقة للشركة طرف ٥ عملاء رئيسيين (٢٠١١م: ٥ عملاء). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

**مخاطر العملة**

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

- ٤٥ -

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمها وملء إرادتها 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 الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

اعتماد القوائم المالية

- ٤٦ -

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٣م).