

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
ريال سعودي

الصفحة

الفهرس

	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٢٠ - ٥	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
 +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
 www.kpmg.com.sa
 تلفون
 فاكس
 إنترنت
 رقم الترخيص
 ٤٦١٢٢٢ ٤٦١٢٩٧
 تاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان والمدحان
 مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
 شارع الأمير سلطان
 ص.ب. ٥٥٠٧٨
 ٢١٥٣٤ جدة
 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 إليها مجتمعة بـ"المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً 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 سواءً 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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤدية للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقريرنا 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 ٢٠١٣م والنتائج الموحدة لأعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها 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 أم جي الفوزان والسدحان

ابراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٤



جدة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٤ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٢</u>
نقد وما في حكمه		٤	٣١١,١٩٤,٧٣١	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠
ننم تجارية مدينة		٥	١٧٩,٩٦٧,٦٩٩	١٦٩,١٨٩,٩٣٢
مخزون		٦	٤٨١,٣٣٣,٥١٧	٣٢٣,٧٨٨,١٢٧
مدفوّعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	مجموع الموجودات المتداولة	٧	٥٩,٦٦٨,٠٤٧	٢٠,٤٤٦,١٧٦
			١,٠٣٢,١٦٣,٩٩٤	١,٢٩٩,٨٧٦,٥٧٥
<u>الموجودات غير المتداولة</u>				
ممتلكات، آلات ومعدات		٨	٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩	٣,٣٩٦,٧٣٧,٣٧٣
مجموع الموجودات غير المتداولة			٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩	٣,٣٩٦,٧٣٧,٣٧٣
مجموع الموجودات			٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣	٤,٦٩٦,٦١٣,٩٤٨
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>				
<u>المطلوبات المتداولة</u>				
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		٩	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٧٥,٤٨٣,٨٢٨
ننم تجارية دائنة			٤٥,٣٤١,٠٧٣	٤٣,٢٢٥,٣٥٢
أرباح قيد التوزيع		١٠	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٥٧,٠٧٠,٠٥٦
مخصص زكاة		١٨-ب	١٦,٩٣٢,٠١٩	٢٤,٥٨٦,٧٥٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	مجموع المطلوبات المتداولة	١١	١٢٠,١٢٧,٩٦٠	١٤٠,١٨٩,١٥٢
			٥٢٨,١٦٧,٣٠٦	٥٤٠,٥٥٥,١٤٢
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>				
قرض طويلة الأجل		٩	٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	٧٦٧,٨٥١,٢٣٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			٦٢,٣٩٣,٤٢٢	٥٤,٩٢٣,١٠٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة			٤٦٩,٧٦٠,٨٢٧	٨٢٢,٧٧٤,٣٣٩
مجموع المطلوبات			٩٩٧,٩٢٨,١٣٣	١,٣٦٣,٣٢٩,٤٨١
<u>حقوق الملكية</u>				
<u>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة:</u>				
رأس المال		١٢	١,٥٧٥,١٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي توسيعة		١٣	-	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧
أرباح مبناة		١٤	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧
مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة			٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤
حقوق الملكية غير المسطرة			٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣١,٣٤٢,٨٢٣
مجموع حقوق الملكية			٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥١	٣,٣٢٣,٢٨٤,٤٦٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣	٤,٦٩٦,٦١٣,٩٤٨

تم إعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٢٠ بواسطة:

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 ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

<u>م٢٠١٢</u>	<u>م٢٠١٣</u>	<u>إيضاح</u>	
١,٤٩٦,٤٩٨,٥٧١	١,٦٢٠,٤٦٠,٥٣٥		صافي المبيعات
(٧٠٤,٤٥٣,٢٦٣)	(٧٣٥,١٥٣,٢٩٨)		تكلفة المبيعات
<u>٧٩٢,٠٤٥,٣٠٨</u>	<u>٨٨٥,١٠٧,٢٣٧</u>		مجمل الدخل
(١٠,١٢٥,٤٩٢)	(١٤,١٩٤,٠٤٥)	١٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٤٢٦,٢٣٢)	(٢٢,٩٣٤,١٧٧)	١٦	مصاريفات عمومية وإدارية
<u>٧٥٧,٤٩٣,٥٨٤</u>	<u>٨٤٦,٩٧٩,٠١٥</u>		الدخل من العمليات
٤,٥١٦,٣٤٨	٧,٢٥٥,٤٣٠	١٧	إيرادات أخرى
(١١,٨٥٤,٢٢٢)	(١٢,٦٢٣,٥١٧)		تكاليف التمويل
<u>٧٥٠,١٥٥,٧٠٠</u>	<u>٨٤١,٦١٠,٩٢٨</u>		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٤,٤٥٠,٣٥٠)	(١٦,٤١٥,٩٤٥)	١٨	الزكاة
٧٢٥,٧٠٥,٣٥٠	٨٢٥,١٩٤,٩٨٣		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٢٢٢,٥٥٠)	(٣,٨٩٩,١٢٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٧٢٠,٤٨٢,٨٠٠</u>	<u>٨٢١,٢٩٥,٨٦١</u>		صافي الدخل
		١٩	ربحية السهم من:
<u>٤,٨١</u>	<u>٥,٣٨</u>		- الدخل من العمليات
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٥</u>		- الإيرادات الأخرى
<u>٤,٥٢</u>	<u>٥,٢١</u>		- صافي الدخل

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>إيضاح</u>	
٧٢٠,٤٨٢,٨٠٠	٨٢١,٢٩٥,٨٦١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
			صافي الدخل
			تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من
			الأنشطة التشغيلية :
١٨٧,٦٠٨,٢١٤	٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٨	استهلاك
٢,١٤٩,١٢٥	٢,٨٩٢,٠٠٠	٩	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(٥٨٠,٤٥٧)	(١٠٨,٥٠٠)	١٧	(أرباح) استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤,٤٥٠,٣٥٠	١٦,٤١٥,٩٤٥	١-١٨	الزكاة المحملة
٥,٢٢٢,٥٥٠	٣,٨٩٩,١٢٢		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
١٠,٣٥٩,٢٩٨	١٢,٦٢٧,٧١٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
<u>٩٤٩,٦٩١,٨٨٠</u>	<u>١,٠٦٣,٢٢٦,٥٥٨</u>		
٥٢٤,٧٨٥	(١٠,٧٧٧,٧٦٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٩,٢٤٠,٢٣٩)	(١٥٧,٥٤٥,٣٩٠)		نجم تجارية مدينة
٢,٠٦٥,٦٤٠	(٣٩,٢٢١,٨٧١)		مخزون
(١٠٥,٣٠٥,٠٠٦)	٢,١١٥,٧٢١		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٥٦٦,٢٤٦	(٢٠,٠٦١,١٩٢)		نجم تجارية دائنة
(١٢,٠٨٥,٢٦٥)	(٥,١٥٧,٣٩٩)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٠٠١,٢٦٥)	(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
<u>٨١٦,٢١٦,٧٧٦</u>	<u>٨,٨,٥٠٧,٩٨٠</u>		زكاة مدفوعة
(٨١,٢٤٨,٦٨٠)	(٩٠,١٩٠,٦٣٠)	٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
<u>١,٦٨٢,٥٧٨</u>	<u>١٠٨,٥٠٠</u>		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٧٩,٥٦٦,١٠٢)</u>	<u>(٩٠٠,٨٢,١٣٠)</u>		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--		تحصيلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٥٣,٣٧٥,٨٢٨)	(٣٥٨,٣٧٥,٨٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٢٣,٤٦٠)	--		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(١٧,٥٧٨,١٢٥)	--		تسهيلات بنكية مستلمة
(٢٦١,٠٨٠,٢٨٢)	(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	١٠	تسهيلات بنكية مسددة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)		بنك دائم
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		تكاليف تمويل مؤجلة
(٥٠٨,٥٥٧,٦٩٥)	(١,١٩٢,٦٨٣,٤٥٩)		أرباح موزعة على المساهمين
٢٢٨,٠٩٢,٩٧٩	(٤٧٥,٢٥٧,٦٠٩)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠</u>	<u>٣١,١٩٤,٧٣١</u>	٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقة	احتياطي توسيعة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧	٢٨,٥٢٠,٢٧٣	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م
٧٢٥,٧٠٥,٣٥٠	٥,٢٢٢,٥٥٠	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
٣,٢٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٢٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٣,٨٩٩,١٤٢	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	--	--	--	صافي دخل السنة
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

١ - علم

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزواني.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
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 : البغدادية 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 بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

٢ - أساس الأعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

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

تمت 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.

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

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

العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات
 تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلى لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنويًا و يتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية
 تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريل 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:
أسس توحيد القوائم المالية
تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه.

(ا) الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتغطية للمنشأة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من نشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيتها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة ومعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركة التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية.

القوائم المالية للشركة التابعة معدة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

(ب) الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم احتساب أي تغيرات حاصلة في حقوق ملكية المجموعة في إحدى الشركات التابعة بعد إقتناء السيطرة، كمعاملات حقوق ملكية على أن يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للملبغ 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.

الذمم التجارية المدينة

تدرج النم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبلغ غير قابل للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعودة حال تكبدتها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

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 والمتقادمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.
صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكليف تمويل مؤجلة

تتمثل تكاليف التمويل المؤجلة في تكاليف التقييم الصناعية الخاصة بمشروع الخط الخامس والتي يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. تفاصيل تكاليف التمويل المؤجلة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإطفاء المتراكم، ويتم عرضها مطروحة من أصل القرض.

ممتلكات، الآلات ومعدات

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

كلفة 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 عمرها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

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

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

مباني المصانع	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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النرم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
تدرج المطلوبات المتعلقة بال抿الغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل الموارد أم لا.

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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال 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.

تحقيق 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.

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 تكفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

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

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريل السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات 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.

النقد وما في حكمه

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

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 الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

٤ - نقد وما في حكمه

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

<u>٢٠١٢م</u>	<u>٢٠١٣م</u>	
٩٨,٨٤٦	١٢٩,٠٦٢	نقد بالصندوق
٣,٣٠٤,٥٠٠	٣,٢٢٨,٧٥٠	شيكات تحت التحصيل
٧٨٣,٠٤٨,٩٩٤	٣٠٧,٨٣٦,٩١٩	أرصدة لدى بنوك من حسابات جارية
<u>٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠</u>	<u>٣١١,١٩٤,٧٣١</u>	

٥ - نجم تجارية مدينة

يتكون الدعم التجاري المدينة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

<u>٢٠١٢م</u>	<u>٢٠١٣م</u>	
١٦٩,١٨٩,٩٣٢	١٧٩,٩٩٧,٦٩٩	عملاء

إن دعم العملاء مضمونة بخطابات ضمان وإعتمادات مستندية. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة الأم حوالي ٧٠٪ من الدعم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (٢٠١٢م: ٧٢٪).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

٦ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	
٣٧,٥١٢,١٥٧	٣٣٣,٠٨٩,٠٥٤	قطع غيار
٦٨,٤٤٠,٢٦٠	١٩٩,٦٢٨,٨٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٥٢,٣١٠,٠٦٤	٤٧,٠٣٥,٨٥٧	مواد أولية
٥,٤١٠,٣٣٦	١١,٤٤٣,٤١١	مواد تعينة وتغليف
٧,٧٣٤,١٤٠	٥,٨٦٣,٩٢٠	محروقات
٥٦٩,٦٦٠	٩٧٢,٩٣٩	مواد أخرى
<u>٤٤١,٩٧٦,٦١٧</u>	<u>٥٩٨,٠٣٤,٠٠٦</u>	
<u>(١١٨,١٨٨,٤٩٠)</u>	<u>(١١٦,٧٠٠,٤٨٩)</u>	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطينة الحركة
<u>٣٢٣,٧٨٨,١٢٧</u>	<u>٤٨١,٣٣٣,٥١٧</u>	

٧ - مدفوعات مقدماً ومتقدمة أخرى

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

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	
٧,٢٧٧,٦٤٣	٣,٦٨٠,٢٦٢	سلف موظفين (١-٧)
٥,٤٤٥,٧٤٧	٥,٢٠٧,٠٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٢٠٩,٤٠٨	١٥,٢٤٤,٣٩٣	دينون متذوقيون وتأمينات لدى الغير
١,٥١٣,٣٧٨	٣٥,٥٣٦,٣٥٩	تأمينات خطابات ضمان وإعتمادات مستندية (إيضاح رقم ٢١)
<u>٢٠,٤٤٦,١٧٦</u>	<u>٥٩,٦٦٨,٠٤٧</u>	

(١-٧) إن سلف الموظفين مضمونة بمكافأة نهاية الخدمة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

- ٨ - ممتلكات، آلات ومعدات
(ا) الحركة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مما يلي:

المجموع م ٢٠١٢	المجموع م ٢٠١٣	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث وأصول أخرى	سيارات وفلايكات	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات الريصيف البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق	مباني المصانع	أراضي	التكلفة:
٥,٦٧٣,٢٢٢,٨٨٣	٥,٧٤٩,٣٦٩,٧٦٢	٣٠,٠٢٦,٧٥	٢٢,٨١٩,٦٠٩	١٠٧,٧٩٩,٥٦٩	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٣٥,٨٢٢,٨٢٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٤٥,٤٥٦,٥٣٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٨١٠,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦
٨١,٢٤٨,٦٨١	٩٠,١٩١,٦٣٠	٧٧,٦٣٠,٠٣٠	٣,٢١٦,٧٦٨	٧,٢٤٤,٦٦٩	--	٢,٠٩٨,٩٦٣	--	--	--	--	--
(٥,١١١,٨٠٢)	(٥,٤٢٧,٠٧٠)	--	(٤,٣٧٧,٦٩٠)	(١,٠٤٩,٣٨٠)	--	--	--	--	--	--	--
--	--	(٦٠,٧٣٤,٧٣٣)	--	--	--	٨٢٤,١٢٣	--	٥٩,٧٨٥,٦١٠	--	١٢٥,٠٠٠	--
٥,٧٤٩,٣٦٩,٧٦٢	٥,٨٣٤,١٣٣,٣٢٢	٤٣,٩٢١,٩٠٢	٢١,٦٥٨,٦٨٧	١١٣,٩٩٥,٠٣٨	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	٤,٦٣٨,٧٤٥,٩١٥	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤٠٥,٢٤٢,١٤٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٧,٩٣٥,٦٠٣	٤,٨٠٥,١١٦
٢,١٦٩,٠٤٣,٨٥٦	٢,٣٥٢,٥٤٢,٣٨٩	--	١٤,٩٤٧,٢٠٠	٦٢,٦٤٩,٥٦٢	٧,١٢٦,٥٦٩	١,٧٧٤,٧٥٦,٢١٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٧٦,٣٩٧,١٥٢	٤,٧٧٤,٩٣٧	٣٤٥,٦٢٥,٥٢٧	--
١٨٧,٦٠٨,٢١٤	٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	--	٣,٥٤,٥٨٧	١٠,٩٩٤,٧٨٦	١,٦١٩,٨٠١	١٧٠,٢٢٥,٣٨٢	--	١٦,٧٥١,١٨٢	٨١٧,٥٨٥	٢,٢٩١,٠٩١	--
(٤,٠٠٩,٦٨١)	(٥,٤٢٧,٠٧٠)	--	(٤,٣٧٧,٦٩٠)	(١,٠٤٩,٣٨٠)	--	--	--	--	--	--	--
٢,٣٥٢,٦٣٢,٣٨٩	٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣٤	--	١٤,٠٦٩,٠٩٧	٧٢,٥٩٤,٩٦٨	٨,٧٤٦,٣٧٠	١,٨٩٤,٩٨١,٥٩٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١٩٣,٩٤٨,٣٣٤	٥,٥٩٢,٥٢٢	٣٤٧,٩١٦,٦١٨	--
٣,٢٨٠,٧٢٢,٥٨٩	٤٧,٩٢١,٩٠٢	٧,٥٨٩,٥٩٠	٤١,٤٠٠,٠٧٠	٣٦,٠٤٠,٠١٨	٢,٧٤٣,٧٦٤,٣١٩	--	٢١٢,٠٩٣,٨١٠	١٨,٠٨٩,٧٧٩	١٧٠,٠١٨,٩٨٥	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٣,٣٩٦,٧٣٧,٣٧٧	٣٠,٠٢٦,٦٠٥	٧,٨٧٧,٤٠٩	٤٥,١٤٩,٩٨٧	٣٧,٦٥٩,٨١٩	٢,٩١١,٠٦٦,٦١٥	--	١٦٩,٠٥٩,٣٨٢	١٨,٩٠٧,٣٦٤	١٧٢,١٨٥,٠٧٦	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

- ٨ - ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)

- (ب) لم تتضمن الإضافات أعباء مالية مرسلة خلال سنة ٢٠١٣ م (٢٠١٢ م: ٣,٥ مليون ريال سعودي).
- (ج) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمارت سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع.
- (د) حصلت الشركة على حق امتياز أرض المصنع والمحاجر التابعة له 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.
- (ه) تم رهن كافة ممتلكات، آلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفة الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق (إيضاح ٩).

(و) الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلى:	
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م
١٨٢,٦٣٢,٣٦٧	٢٠٥,٣٩٧,٩٨١
٧٧٩,١٣٣	٦٣٧,٠٨٢
٦٠١,٣٣٢	١٦٩,٣٥١
٣,٥٩٥,٣٨٢	--
١٨٧,٦٠٨,٢١٤	٢٠٦,٢٠٤,٤١٤

تكلفة المبيعات
مصرفوفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٥)
مصرفوفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
مشاريع تحت التنفيذ

- (ز) بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات التي أهلكت دقرياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ حوالي ١,٢ مليار ريال سعودي (مقابل ١,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعصار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

- ٩ - قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:	
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م
٢٧٤,٥٧١,٠٠٠	٤٤٢,٤٦٣,٠٠٠
٧٦٨,٧٦٤,٠٦٢	٤٤٥,٣٨٨,٢٣٣
١,٠٤٣,٣٣٥,٠٦٢	٦٨٧,٨٥١,٢٣٣

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٩)
قروض البنك الأهلي التجاري (٢-٩)

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلى:	
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م
٢٧٥,٤٨٣,٨٢٨	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨
٧٦٧,٨٥١,٢٢٤	٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥
١,٠٤٣,٣٣٥,٠٦٢	٦٨٧,٨٥١,٢٣٣

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة

الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

٩- قروض طويلة الأجل (تابع)

(١-٩) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠م تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م مبلغاً وقدره ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد البالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي 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 ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة ، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحويل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للسنة، على قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (٣١ ديسمبر ٢٠١٢م: ٢,١ مليون ريال سعودي).

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

	٢٠١٢م	٢٠١٣م	
	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١٥,٤٢٩,٠٠٠)	<u>٢٧٤,٥٧١,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٣٧,٠٠٠</u>	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
	٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠		

(٢-٩) قروض البنك الأهلي التجاري:

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

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتمويل إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢م بواقع ٢٨١,٣٩٠ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في أغسطس ٢٠١٤م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متقد عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

١٠ - أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م هي كما يلي:

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>
٥٥,٦٥٠,٣٨	٥٧,٧٠,٥٦
٢٦٢,٥٠,٠٠	٨٤٠,٠٠,٠٠
(٢٦١,٠٨٠,٢٨٢)	(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)
<u>٥٧,٧٠,٥٦</u>	<u>٦٥,٢٨٢,٤٢٦</u>

الرصيد في ١ يناير
أرباح معلن عن توزيعها خلال السنة (١-١٠)
المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

(١-١٠) وافقت الجمعية العامة العادية الثانية والثلاثون والتي انعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأول ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على صرف الأرباح المقترحة لسنة ٢٠١٢م وبالبالغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي (١١م: ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي) بواقع خمسة ريال سعودي للسهم (١١م: ٢,٥ ريال سعودي للسهم) وبنسبة ٥٠٪ من رأس المال (٢٠١١م: ٢٥٪ من رأس المال) على أن تكون أحقيه الأرباح لمساهمين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٢م بجمالي مبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع إثنين ريال سعودي للسهم وبنسبة ٢٠٪ من رأس المال على أن تكون أحقيه الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ١٦ يوليو ٢٠١٣م.

١١ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>
١١٤,٨٨٧,١٨٠	٨٧,٥١٤,٢٤٨
٥,٦٤٩,٣٠٩	٥,٠٠٩,٨٢٣
٥٥٧,٤٤٣	٥٨٩,٢٠٨
١٩,٠٩٥,٢٢٠	٢٧,٠١٤,٦٨١
<u>١٤٠,١٨٩,١٥٢</u>	<u>١٢٠,١٢٧,٩٦٠</u>

مصروفات مستحقة
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
تأمينات إجتماعية
دائنون متذوعون

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بالريال السعودي)

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٥٧,٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (٢٠١٢م: ١٠٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٢م: ١٠ ريال سعودي).

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة رأسمل الشركة بنسبة ٥٠٪ من ١,٠٥٠٠ إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وذلك بزيادة رأس المال بمقدار ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي المت雪花حة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي المت雪花حة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم.

و Jarvis حالياً تعديل المادة السادسة والسابعة 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 ٥٠٪ من رأس المال. وقد تم بلوغ هذا الحد في سنوات سابقة، ولذلك لم يعد هناك حاجة لتحويل المزيد من الاحتياطي النظامي. وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م وافقت على زيادة الاحتياطي النظامي بمبلغ ٦٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٦٦٢,٥ مليون ريال سعودي من احتياطي التوسعة والأرباح المتبقية إلى الاحتياطي النظامي وبذلك يصبح الاحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٠٪ من رأس المال الجديد.

١٤ - احتياطي توسيعه

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

بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م تم الموافقة على استخدام احتياطي التوسعة في زيادة رأسمل الشركة وذلك بمبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي وتحويل باقي رصيد احتياطي التوسعة وقدره ٢١٦,٩ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

١٥ - مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧,٩٧١,٩٨١	٦,٨٥٩,٠١٩	رواتب وتكاليف موظفين
١٣٢,٠٨٥	٥,٥٠٨,٢٧٥	أتعاب إستشارية (١-١٥)
٧٧٩,١٣٣	٦٣٧,٠٨٢	إسهالك (إيضاح ٨)
١٢٧,٤٧٠	١٧٦,٩٩٠	دعاية وإعلان
١٧٥,٣٩٩	١١٩,٨٨٩	صيانة وإصلاح
١٠٠,٤٥٩	٤٥,١٨٨	مصروفات إنتداب
٨٦,٢٥٢	٤٤,٥٥٧	رسوم واشتراكات
٧٥٢,٧١٣	٨٠٣,٠٤٥	أخرى
<u>١٠,١٢٥,٤٩٢</u>	<u>١٤,١٩٤,٠٤٥</u>	

(١-١٥) قامت الشركة خلال السنة بالتربرع لبناء عدد ٢٠ وحدة سكنية بقرية النباء المجاورة لمصنع الشركة وكذلك التبرع لبعض الجهات ضمن خطة الشركة للنهوض بالمجتمع والترويج باسم الشركة.

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٨,٦٨٠,٢٠٠	١٩,٩٦٥,٠٠٨	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٣١٧,٥٠٠	٦١٢,٤٣٥	أتعاب إستشارية
٦٢٦,٦٦٠	٦٠١,٣٨٤	رسوم واشتراكات
٣٩٠,١٢٠	٣٧٦,١٨٥	دعاية وإعلان
٥٥٨,٨,٧	٢٣١,٣٧٨	صيانة وإصلاح
٦٠١,٤٣٢	١٦٩,٣٥١	إسهالك (إيضاح ٨)
١,٢٥١,٦١٣	١,٩٧٨,٤٣٦	أخرى
<u>٢٤,٤٢٦,٢٣٢</u>	<u>٢٣,٩٣٤,١٧٧</u>	

١٧ - إيرادات أخرى

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
--	٢,٦٥١,٠٠٠	إيرادات مبيعات خردة
٧٥٩,٢٧١	٢,٤٠٠,٩٤٧	رسوم جمارك مستردة
٥٨٨,٠٥٨	٢٣٤,٢٥٥	فروق عملة
٥٨٠,٤٥٧	١٠٨,٥٠٠	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٩٠١,٥٠٠	٤١,٠٩٣	إيرادات تعويض شركات التأمين
١,٦٨٧,٠٦٢	١,٨١٩,٥٥٥	أخرى
<u>٤,٥١٦,٣٤٨</u>	<u>٧,٢٥٥,٤٣٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

١٨ - الزكاة

(ا) 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 والخصصات 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.

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

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	السنة الحالية
٢٤,٤٥٠,٣٥٠	١٦,٤١٥,٩٤٥	

(ب) مخصص الزكاة

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

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	الرصيد في بداية السنة
١٩,١٣٧,٦٦٩	٢٤,٥٨٦,٧٥٤	المكون خلال السنة
٢٤,٤٥٠,٣٥٠	١٦,٤١٥,٩٤٥	المدفوع خلال السنة
(١٩,٠٠١,٢٦٥)	(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	
<u>٢٤,٥٨٦,٧٥٤</u>	<u>١٦,٩٣٤,٠١٩</u>	

(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. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفرقوقات زكوية بمبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي وفرقوقات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع 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 لسنة ٢٠١٢ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافه السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بإنتظار إسلام ربوط المصلحة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

١٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالبالغة ١٥٧,٥ مليون سهماً، كما تم إحتساب ربحية السهم لسنة المقارنة (٢٠١٢م) على أساس ١٥٧,٥ مليون سهم بعد أخذ أسهم المنحة المجانية لزيادة رأس المال التي تمت بتاريخ ١٢ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين (أنظر إيضاح رقم ١٢) باثر رجعي (حيث تم تعديل عدد الأسهم من ١٠٥ مليون سهم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم خلال السنة).

٢٠ - المعلومات القطاعية

للسنة 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.

٢١ - الارتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٢م: مبلغ ٨٠,٥ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م، على الشركة إلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي، دفع عنها تأمينات بمبلغ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي) وإلتزامات محتملة تتمثل في إعتمادات مستندية بمبلغ ١٦٤ مليون ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: مبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات).

٢٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل 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:

مبالغ المعاملات خلال السنة	طبيعة المعاملة	معاملات مع كبار الموظفين التنفيذيين
٢٠١٢م ٤,٣٦٢,٠٦٧	٢٠١٣م ٦,١٧٩,٤٠٠	رواتب، بدلات ومكافآت
		كبار الموظفين التنفيذيين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بالريال السعودي)

- ٤٣ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تشاً مخاطر أسعار الفائدة من احتمال ما يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تتدفع 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 الموحد وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد 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 والآخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز ٥٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٢م: ٧٢٪) المستحقة للشركة طرف ٥ عملاء رئيسين (٢٠١٢م: ٥٪). 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 للتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال الفترة تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقدمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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 وتكون 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.

- ٤٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٤م).