

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٢١ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## "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 ٢٠١٤م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكلٍ عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 للقيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة.

### مسئولية مراجعي الحسابات

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

تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد 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 ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ  
الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥م

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
نقد وما في حكمه	٤	٢٨٩,٦٦١,٣١١	٣١١,١٩٤,٧٣١
ذمم مدينة تجارية		١٩١,٣٦٥,٦٤٤	١٧٩,٩٦٧,٦٩٩
مخزون	٥	٥٥١,٢٩٢,٥٧٥	٤٨١,٣٣٣,٥١٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٦	٢٤,٨٠٦,٥٩٠	٥٩,٦٦٨,٠٤٧
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		<b>١,٠٥٧,١٢٦,١٢٠</b>	<b>١,٠٣٢,١٦٣,٩٩٤</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
ممتلكات، آلات ومعدات	٧	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠</b>	<b>٣,٢٨٠,٧٢٣,٥٨٩</b>
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</b>	<b>٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨	٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨
ذمم دائنة تجارية		٢١,٧٧١,٨٠٢	٤٥,٣٤١,٠٧٣
أرباح قيد التوزيع	٩	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٦٥,٢٨٢,٤٢٦
مخصص زكاة	١٧-ب	٢١,٥٥٤,٥١٦	١٦,٩٣٢,٠١٩
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٠	٩٧,٠١٤,٣٤٠	١٢٠,١٢٧,٩٦٠
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>		<b>٤٤٧,٦٦٧,٢٨٣</b>	<b>٥٢٨,١٦٧,٣٠٦</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
قروض طويلة الأجل	٨	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٦٥,٦٧٢,٣٦٣	٦٢,٣٩٣,٤٢٢
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>		<b>٢٣٣,٩١٩,٣٦٣</b>	<b>٤٦٩,٧٦٠,٨٢٧</b>
<b>إجمالي المطلوبات</b>		<b>٦٨١,٥٨٦,٦٤٦</b>	<b>٩٩٧,٩٢٨,١٣٣</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</b>			
رأس المال	١٢	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥
<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>		<b>٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣</b>	<b>٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥</b>
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣٣,٩٢١,٩٤٥
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		<b>٣,٥٦٢,٧٢٥,٥٦٤</b>	<b>٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠</b>
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>		<b>٤,٢٤٤,٣١٢,٢١٠</b>	<b>٤,٣١٢,٨٨٧,٥٨٣</b>

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)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	
١,٦٢٠,٢٦٠,٥٣٥	١,٥٥٩,٣٨٩,٦٨٢		صافي المبيعات
(٧٣٥,١٥٣,٢٩٨)	(٧٠٦,١٧٣,٨٦٤)		تكلفة المبيعات
٨٨٥,١٠٧,٢٣٧	٨٥٣,٢١٥,٨١٨		مجمل الدخل
(١٤,١٩٤,٠٤٥)	(١٢,٧٤٧,٣٤٣)	١٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٩٣٤,١٧٧)	(٢٧,٦٤٥,٥٨٩)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٦,٩٧٩,٠١٥	٨١٢,٨٢٢,٨٨٦		الدخل من العمليات
٧,٢٥٥,٤٣٠	٢١,٩٤٤,١٣٦	١٦	إيرادات أخرى
(١٢,٦٢٣,٥١٧)	(٩,٤٠٨,٩٩٦)		تكاليف التمويل
٨٤١,٦١٠,٩٢٨	٨٢٥,٣٥٨,٠٢٦		صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦,٤١٥,٩٤٥)	(٢١,٧٤١,٩١٢)	١٧- أ	الزكاة
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٨٠٣,٦١٦,١١٤		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٨٩٩,١٢٢)	(١,٦٨٣,٤٥٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨		صافي الدخل
		١٨	ربحية السهم من:
٥,٣٨	٥,١٦		- الدخل من العمليات
٠,٠٥	٠,١٤		- الإيرادات الأخرى
٥,٢١	٥,٠٩		- 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 ٢٠١٤م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨		صافي الدخل
			تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٢٠٦,٢٠٤,٤١٤	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٧	إستهلاك
٢,٨٩٢,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠	٨	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١,٤٨٨,٠٩١)	٣,٤٨٧,٧٩١	٥	إضافات / (رد) مخصص مخزون قطع غيار بطى الحركة
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)	١٦	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٦,٤١٥,٩٤٥	٢١,٧٤١,٩١٢	أ-١٧	مخصص الزكاة المحملة علي السنة
٣,٨٩٩,١٢٢	١,٦٨٣,٤٥٦		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
١٢,٦٢٧,٧١٦	٩,٩٢٥,٩٣٧	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
١,٠٦١,٧٣٨,٤٦٧	١,٠٥١,١٢٢,٥٥٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٠,٧٧٧,٧٦٧)	(١١,٣٩٧,٩٤٥)		ذمم مدينة تجارية
(١٥٦,٠٥٧,٢٩٩)	(٧٣,٤٤٦,٨٤٩)		مخزون
(٣٩,٢٢١,٨٧١)	٣٤,٨٦١,٤٥٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,١١٥,٧٢١	(٢٣,٥٦٩,٢٧١)		ذمم دائنة تجارية
(٢٠,٠٦١,١٩٢)	(٢٣,١١٣,٦٢٠)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,١٥٧,٣٩٩)	(٦,٦٤٦,٩٩٦)	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)	ب-١٧	زكاة مدفوعة
٨٠٨,٥٠٧,٩٨٠	٩٣٠,٦٨٩,٩١٥		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٩٠,١٩٠,٦٣٠)	(١١٦,٠٧٧,٥٠١)	٧	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠		متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٩٠,٠٨٢,١٣٠)	(١١٥,٩٢١,٣٠١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٥٨,٣٧٥,٨٢٩)	(٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨)		تسهيلات بنكية مسددة
(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	٩	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,١٩٣,٦٨٣,٤٥٩)	(٨٣٦,٣٠٢,٠٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٧٥,٢٥٧,٦٠٩)	(٢١,٥٣٣,٤٢٠)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١١,١٩٤,٧٣١	٢٨٩,٦٦١,٣١١	٤	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  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي توسعة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة
٣,٣٣٣,٧٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٧٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م	٣,٣٣٣,٧٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٧٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧
٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٣,٨٩٩,١٢٢	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	--	--	--	صافي دخل السنة	٨٢٥,١٩٤,٩٨٣	٣,٨٩٩,١٢٢	٨٢١,٢٩٥,٨٦١	٨٢١,٢٩٥,٨٦١
--	--	--	--	(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)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
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 ٢٠١٤م	٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥
٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	--	--	--	صافي دخل السنة	٨٠٣,٦١٦,١١٤	١,٦٨٣,٤٥٦	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨	٨٠١,٩٣٢,٦٥٨
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح	(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٥١٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣,٥١٢,٧٢٥,٥٦٤	٣٣,٢٠٥,٤٠١	٣,٥٢٩,٥٢٠,١٦٣	١,١٦٧,٠٢٠,١٦٣

تعتبر الإيضاحات 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- علم

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

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

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	أسم الشركة التابعة
٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات 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 ٥٣٣٠ - جدة ٢١٤٢٢

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تتكون 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 للمنشأة 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 توقف 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 تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصص التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(د) عملة العرض والنشاط

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

(٥) استخدام الحكم والتقدير

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

تتم 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 التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الحكم والتقدير (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 بطئ الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة 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، آلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، آلات 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 سنوياً ويتم 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 للإنخفاض 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 لجميع 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 زيادتها 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 كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

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 لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية:

#### النقد وما في حكمه

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

#### الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة 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، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

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

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### عقود التأجير التشغيلي

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الموجودات للسنة الحالية وسنة 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

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 المورد أم لا.

القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصصة مقدما من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصصة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لا تختلف جوهريا عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهرى جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام نظامي حالي أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال 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.

#### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إتمالية بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها إنتقال 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 منتظم.

#### الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن السنة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إحتساب 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 المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيمين وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(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 بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤- نقد وما في حكمه

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١٢٩,٠٦٢	١٨٨,٩٠٧	نقد بالصندوق
٣,٢٢٨,٧٥٠	١,٨٠٨,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٣٠٧,٨٣٦,٩١٩	٢٨٧,٦٦٤,٤٠٤	أرصدة لدى بنوك في حسابات جارية
<u>٣١١,١٩٤,٧٣١</u>	<u>٢٨٩,٦٦١,٣١١</u>	

٥- مخزون

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٣٣٣,٠٨٩,٠٥٤	٣٧٥,٠٤١,٢٤٢	قطع غيار
١٩٩,٦٢٨,٨٢٥	٢٤٠,٥٨٥,٤٨٥	إنتاج تحت التشغيل
٤٧,٠٣٥,٨٥٧	٤١,٤٠٨,١٣٨	مواد أولية
١١,٤٤٣,٤١١	٧,٣٢٥,١٧١	مواد تعبئة وتغليف
٥,٨٦٣,٩٢٠	٦,٢٠٨,٣٧٨	محروقات
٩٧٢,٩٣٩	٩١٢,٤٤١	مواد أخرى
<u>٥٩٨,٠٣٤,٠٠٦</u>	<u>٦٧١,٤٨٠,٨٥٥</u>	
<u>(١١٦,٧٠٠,٤٨٩)</u>	<u>(١٢٠,١٨٨,٢٨٠)</u>	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطئ الحركة
<u>٤٨١,٣٣٣,٥١٧</u>	<u>٥٥١,٢٩٢,٥٧٥</u>	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- مخزون (تابع)

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

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

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٥,٢٤٤,٣٩٣	١٠,٥٢١,٥١٦	مدينون متنوعون وتأمينات لدى الغير
٣,٦٨٠,٢٦٢	٨,٨٩٦,٠٧١	سلف موظفين (١-٦)
٥,٢٠٧,٠٣٣	٥,٣٨٩,٠٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٥,٥٣٦,٣٥٩	--	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات 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 مباني:

التكلفة:	أراضي	مباني المصنع	مصنع الورق	مباني وإتصالات	البحري	آلات ومعدات	الورق	سيارات وقلايات	إتات وأصول	مشاريع	إجمالي	إجمالي
	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
في بداية السنة	٤,٨٠٥,١١٦	٥,١٧,٩٣٥,٦٠٣	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٤٠٥,٢٤٢,١٤٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤,٦٣٨,٧٤٥,٩١٥	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	١١٣,٩٩٥,٠٣٨	٢١,٦٥٨,٦٨٧	٤٦,٩٢١,٩٠٢	٥,٨٣٤,١٣٣,٣٢٢	٥,٧٤٩,٣٦٩,٧٦٢
إضافات	--	--	--	١٨٦,٥١٦	--	١٧,٢٩٨,٨٢٨	--	٢,٧٩٩,٦٨٤	٤,٠٤٤,٣٩٠	٩١,٧٤٨,٠٨٣	١١٦,٠٧٧,٥٠١	٩٠,١٩٠,٦٣٠
إستحداث	--	--	--	--	--	--	--	(٧٢٣,٦٧٠)	(١,٥٤٢,٦٥٩)	--	(٢,٣٦٦,٣٢٩)	(٥,٤٢٧,٠٧٠)
تحويلات	--	--	--	٥٧,٢٠٦,٠٠٠	--	--	--	--	١,٢٧٦,١٠٠	(٥٨,٤٨٢,٠٠٠)	--	--
في نهاية السنة	٤,٨٠٥,١١٦	٥,١٧,٩٣٥,٦٠٣	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٤٦٢,٦٣٤,٦٦٠	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٤,٦٥٦,٠٤٤,٧٤٣	٤٤,٧٨٦,٣٨٨	١١٦,٠٧١,٠٥٢	٢٥,٤٣٦,٤١٨	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٥,٩٤٧,٩٤٤,٤٩٤	٥,٨٣٤,١٣٣,٣٢٢
الإستهلاك:												
في بداية السنة	--	٣٥٤,٦٤٤,٥٠١	٥,٥٩٢,٥٢٢	١٨٦,٤٢٠,٤٥١	١٦,٣٦٠,٢٢٨	١,٨٩٤,٩٨١,٥٩٦	٨,٧٤٦,٣٧٠	٧٢,٥٩٤,٩٦٨	١٤,٠٦٩,٩٧٧	--	٢,٥٥٣,٤٠٩,٧٣٣	٢,٣٥٢,١٣٢,٣٨٩
إستهلاك السنة	--	٩,٠٣٠,٢٦٠	٨١٧,٥٨٥	١١,٤٩٣,٤٣٣	--	١٧١,٤٢٩,٩٩٥	١,٦١٩,٨٠١	١١,٥٩٦,٦٨٩	٣,٦٢٧,٢٣٧	--	٢٠٩,٦١٥,٠٠٠	٢٠٦,٢٠٤,٤١٤
إستحداث	--	--	--	--	--	--	--	(٧٢٣,٦٧٠)	(١,٥٤٢,٦٥٩)	--	(٢,٣٦٦,٣٢٩)	(٥,٤٢٧,٠٧٠)
في نهاية السنة	--	٣٦٣,٦٧٤,٧٦١	٦,٤١٠,١٠٧	١٩٧,٩١٣,٨٨٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢,٠٦٦,٤١١,٥٩١	١٠,٣٦٦,١٧١	٨٣,٤٦٧,٩٨٧	١٦,١٥٣,٦٧٥	--	٢,٧٦٠,٧٥٨,٤٠٤	٢,٥٥٢,٤٠٩,٧٣٣
صافي القيمة الدفترية:												
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٤,٨٠٥,١١٦	١٥٤,٢٦٠,٨٤٢	١٧,٧٢٢,١٩٤	٢٦٤,٧٢٥,٧٧٦	--	٢,٥٨٩,٦٣٣,١٥٢	٣٤,٤٢٠,٢١٧	٣٢,٦٠٣,٠٦٥	٩,٣٨٢,٧٤٣	٨٠,١٨٧,٩٨٥	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠	٣,١٨٧,١٨٦,٠٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٤,٨٠٥,١١٦	١٦٣,٢٩١,١٠٢	١٨٠,٠٨٩,٧٧٩	٢١٨,٨٢١,٦٩٣	--	٢,٧٤٣,٧٦٤,٣١٩	٣٦,٠٤٠,٠١٨	٤١,٤٠٠,٠٧٠	٧,٥٨٩,٥٩٠	٤٦,٩٢١,٩٠٢	٢,٢٨٠,٧٧٣,٥٨٩	٢,٢٨٠,٧٧٣,٥٨٩

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- ممتلكات، آلات ومعدات (تابع)

(ب) تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع و نظام مناولة أوتوماتيكي لعينات الأسمنت للخط الرابع و إنشاءات أخرى بالمصنع و المستودعات.

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

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

(هـ) الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٠٥,٣٩٧,٩٨١	٢٠٨,٨١٩,٣١٣	تكلفة المبيعات
٦٣٧,٠٨٢	٥٦٧,٤٥٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٤)
١٦٩,٣٥١	٢٢٨,٢٢٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)
<u>٢٠٦,٢٠٤,٤١٤</u>	<u>٢٠٩,٦١٥,٠٠٠</u>	

(و) بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م 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

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠	٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (٨-١)
٤٤٥,٣٨٨,٢٣٣	٢٠٢,٠١٢,٤٠٥	قروض البنك الأهلي التجاري (٨-٢)
<u>٦٨٧,٨٥١,٢٣٣</u>	<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٣٩,١٢٠,٤٠٥	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥	١٦٨,٢٤٧,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٨٧,٨٥١,٢٣٣</u>	<u>٤٠٧,٣٦٧,٤٠٥</u>	

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

#### ٨- قروض طويلة الأجل (تابع)

##### (١-٨) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠م 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 ٢٠١٤م مبلغاً وقدره ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: 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 إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. 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 ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي 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 تحميل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م : ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١٢,٥٣٧,٠٠٠)	(٩,٦٤٥,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٤٢,٤٦٣,٠٠٠</u>	<u>٢٠٥,٣٥٥,٠٠٠</u>	

##### (٢-٨) قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١م 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 إعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥م.

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتغطية التزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط إعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. 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:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٥٧,٠٧٠,٠٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير
٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	أرباح معطن عن توزيعها خلال السنة (٩-١)
(٨٣١,٧٨٧,٦٣٠)	(٥٤٨,٣٢٦,٢٠٦)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال السنة
٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٦٨,٢٠٦,٢٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

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

١٠- مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٨٧,٥١٤,٢٤٨	٦٤,٠٣٦,٣٥٣	مصرفات مستحقة
٥,٠٠٩,٨٢٣	٤,٩٦٣,٠٧٨	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٥٨٩,٢٠٨	٨٧٠,٥٥٦	تأمينات إجتماعية
٢٧,٠١٤,٦٨١	٢٧,١٤٤,٣٥٣	داننوتون متنوعون
١٢٠,١٢٧,٩٦٠	٩٧,٠١٤,٣٤٠	

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:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٥٤,٩٢٣,١٠٥	٦٢,٣٩٣,٤٢٢	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٢٧,٧١٦	٩,٩٢٥,٩٣٧	إضافات
(٥,١٥٧,٣٩٩)	(٦,٦٤٦,٩٩٦)	مدفوعات
<u>٦٢,٣٩٣,٤٢٢</u>	<u>٦٥,٦٧٢,٣٦٣</u>	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 إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م على زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٥٠% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وليصبح عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلا عن ١٠٥ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين مملوكة على أن تكون أحقية المنحة للمساهمين المقيدين بسجلات تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك لتعزيز المركز المالي للشركة، على أن يتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند احتياطي التوسعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم. وجاري حالياً تعديل المادة السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

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 السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م وافقت على زيادة الإحتياطي النظامي بمبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعة والأرباح المبقاة إلى الإحتياطي النظامي وبذلك يصبح الإحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٠% من رأس المال الجديد.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤ - مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٦,٨٥٩,٠١٩	٧,٨٦٧,٧٣٤	رواتب وتكاليف موظفين
٥,٥٠٨,٢٧٥	٣,١٩٤,٧٨٧	تبرعات و مسؤولية إجتماعية (١-١٤)
٦٣٧,٠٨٢	٥٦٧,٤٥٨	إستهلاك (إيضاح ٧)
١٧٦,٩٩٠	٢١١,٥٠٠	دعاية وإعلان
١١٩,٨٨٩	٤٠,١٩٥	صيانة وإصلاح
٤٥,١٨٨	٧٤,٨٧٦	مصروفات إنتداب
٤٤,٥٥٧	٦٢,٠١٥	رسوم وإشتراكات
٨٠٣,٠٤٥	٧٢٨,٧٧٨	أخرى
١٤,١٩٤,٠٤٥	١٢,٧٤٧,٣٤٣	

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

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٩,٩٦٥,٠٠٨	٢٢,٤٨٥,٢٧٧	رواتب وتكاليف موظفين
٧٥٨,٩٣٥	١,٠٦٥,٠٨٣	أتعاب إستشارية
٦٠١,٣٨٤	٦٣٨,٤٠٨	رسوم وإشتراكات
٢٣١,٣٧٨	٤٦٨,٦٦١	صيانة وإصلاح
٣٧٦,١٨٥	٣٧٥,٤٤٠	دعاية وإعلان
١٦٩,٣٥١	٢٢٨,٢٢٩	إستهلاك (إيضاح ٧)
١,٨٣١,٩٣٦	٢,٣٨٤,٤٩١	أخرى
٢٣,٩٣٤,١٧٧	٢٧,٦٤٥,٥٨٩	

١٦ - إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
--	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	١٥٥,٩٣٠	رسوم جمارك مستردة
٢٣٤,٢٥٥	٥٢,٩٢٧	فروق عملة
٢,٦٥١,٠٠٠	--	إيرادات مبيعات خردة
١,٨١٩,٦٥٥	٧٨٨,٢٥٧	أخرى
٧,٢٥٥,٤٣٠	٢١,٩٤٤,١٣٦	

(١-١٦) تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب إتفاقية 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 ٢٠١٤م  
(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 والمخصصات كما في بداية العام والربح الصافي المعدل، ناقص الحسومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالبا، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

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

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

(ب) مخصص الزكاة

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

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

(ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١١م. وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفروقات ضريبة 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 الفروقات الزكوية الواردة في الربط المذكور وعليه لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الفروقات.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م 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 ٢٠٠٨م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار إستلام ربوط المصلحة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: 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- الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣م: مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي).

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

٢١- 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 والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي 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 كبار الموظفين التنفيذيين
٢٠١٣م	٢٠١٤م		
٦,١٧٩,٤٠٠	٦,٥٨٠,٠٠٠	رواتب، بدلات ومكافآت	



## ٢٢ - إدارة المخاطر

### مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ 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 إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشونها.

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

### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى 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 والآخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز ٧٢٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٣م: ٧٠٪) المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين (٢٠١٣م: ٥ عملاء). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

### 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 بالتعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

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