

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

شريف عبد الكريم العيتاني



معاون مدير العام للشؤون المالية

د. سعود صالح بن سلام

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً للمادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م ونتائج أعمالهما وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢١ صفر ١٤٣٢هـ
٢٥ يناير ٢٠١١م

جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١١١٧٩٨٠٤٧٤	٣٢٠٠٢٣٠٤٨٣		الموجودات المتداولة
١٨٢٩١٧٠٦٧٨	١٧٠٠٨٧		نقد في الصندوق ولدى البنك
١٤٤٠٤٢٤٠٦٢٥	١٦٩٠٨٤١٢٠٣	٣	وديعة استثمارية واستثمارات في صندوق متاجرة
٢٨٧٠٤٤٠٧٣٩	٣١٨٠٨٥٨٠٥٥	٤	ذمم مدينة وموجودات أخرى مخزون
٧٢٦٠١٨٥٠١٦	٨٠٨٠٧٣٩٠٨٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٣٠٢٨٣٠٥٦٦٠٧٨٥	٥	الموجودات غير المتداولة
١٦٦٠٥٧١	—	٦	ممتلكات ومعدات
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٣٠٢٨٣٠٥٦٦٠٧٨٥		مصرفات مؤجلة
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٣٠٢٨٣٠٥٦٦٠٧٨٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٣٠٢٨٣٠٥٦٦٠٧٨٥		إجمالي الموجودات
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٣٠٢٨٣٠٥٦٦٠٧٨٥		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٤٣١٤٤٨	٧	المطلوبات المتداولة
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠١٩٠٨٥٨		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		بنك دائن
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		ذمم تجارية دائنة
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٦٠٢٦١٠٦٤٢	١٤	أرباح قيد التوزيع
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٤١٧٠٢٩٦	٨	مخصص الزكاة
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٤٠٤٦٣٠١٩٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣٧٠٣٧٨٠٩١٧	٦٢٠٠٨٧١٠٦٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٨٠٤٣١٠٤٦٠	٨٧٠٠٦٠١٠٣٨٥	٧	المطلوبات غير المتداولة
٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٨٠٦١٩٠١٥		تسهيلات بنكية وقرض لأجل
١٥٩٠٠٨٥٠٤١٧	٩١٩٠٢٢٠٠٤٠٠		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٩٦٠٤٦٤٠٣٣٤	١٠٥٤٠٠٠٩٢٠٠٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٩	إجمالي المطلوبات
٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين
٣٥٨٠٨٥٤٠٥٥٠	٥٢٣٠٧١٥٠٦٠٤	١١	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٤٨٢٠٠٦١٠٥٤	٤٣٠٠٣٦٣٠٧٥٣		احتياطي نظامي
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١		احتياطي توسعة
١٨٠٣٧١٠١٩٠	٢٣٠١٣٥٠١٩٢		أرباح مستبقاة
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١		إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١		حقوق الأقلية
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١		إجمالي حقوق المساهمين
٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١	٢٠١٠٤٠٣٩٩٠٤١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٤٣,٢٢٩,٦١٥	٨٩٥,٤٩٧,١٩٢		المبيعات
(٤٣٣,٦٨٧,٩٢٠)	(٤٣٠,٧٢٦,٩٩٩)		تكلفة المبيعات
<u>٥٠٩,٥٤١,٦٩٥</u>	<u>٤٦٤,٧٧٠,١٩٣</u>		إجمالي الربح
(٩,٦٠٠,٦٥٤)	(١٠,١١٠,٢١٤)	١٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٢٤٦,٠٠٠)	(١٥,٨٨٠,٦٤٤)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٤٨٥,٦٩٥,٠٤١</u>	<u>٤٣٨,٧٧٩,٣٣٥</u>		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢١٨,٥٨٠)	(٧٣,٦٧٢)		تكاليف التمويل
١١,٠٩٥,٢٩٠	٩,١٨٤,١١٥		إيرادات أخرى
<u>٤٩٦,٥٧١,٧٥١</u>	<u>٤٤٧,٨٨٩,٧٧٨</u>		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١١,٦١٣,٦٢٢)	(١٢,٧٦٢,٠٢٣)	١٤	الزكاة
<u>٤٨٤,٩٥٨,١٢٩</u>	<u>٤٣٥,١٢٧,٧٥٥</u>		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
(٢,٨٩٧,٠٧٥)	(٤,٧٦٤,٠٠٢)		حقوق الأقلية
<u>٤٨٢,٠٦١,٠٥٤</u>	<u>٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣</u>		صافي الربح
			ربحية السهم:
٤,٦٣	٤,١٨		من العمليات الرئيسية
<u>٤,٥٩</u>	<u>٤,١٠</u>		من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	
٤٩٦,٥٧١,٧٥١	٤٤٧,٨٨٩,٧٧٨	الأنشطة التشغيلية
٩٧,٧٩٣,٦٢٧	١٠٠,٣٥٦,٧١٧	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
٢٢٢,١٢٠	١٦٦,٥٧١	تعديلات للبنود التالية:
(٢٤,٤٥٠)	(١٩٣,٧٣٥)	استهلاك
٤٣٧,٦٤١٤	٧,٩٦٥,٠٥٨	اطفاء
٥٩٨,٩٣٩,٤٦٢	٥٥٦,١٨٤,٣٨٩	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(٩,٦٩٤,٤٨٨)	(٢٥,٤١٦,٥٧٨)	مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
(١٦,١٤٧,١٧١)	(٣١,٨١٣,٣١٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٦,٥٥٠,٧٦٢	١٦٤,٠٠٩,٤٠٩	ذمم مدينة وموجودات أخرى
١٣,٣٣٤,٧١٥	٢٧,٥٤٥,٩٧٠	مخزون
(١٦,٥٧٨,١٨١)	(١١,٨٧٧,٩٩٠)	ذمم دائنة تجارية
٦٠٦,٤٠٥,٠٩٩	٦٧٨,٦٣١,٨٨٤	مصفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥٢٩,٠٣١,٨٣٢)	(١,٢٧٩,٥٢٤,٤٦١)	زكاة مدفوعة
٢٤,٤٥٠	١٩٣,٧٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٢٩,٠٠٧,٣٨٢)	(١,٢٧٩,٣٣٠,٧٢٦)	الأنشطة الاستثمارية
١١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٢,٦٠١,٣٨٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٦٥٩,٥١٦)	(٤,٦٥٩,٥١٦)	متحصلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
٧١٣,٤٦٦	(٣,٦٨٢,٤٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤١٣,٩٧٠,١٤)	(٣١٦,٠٣٦,١٢٨)	الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	—	تسهيلات بنكية وقرض لأجل
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	تسهيلات بنكية مسددة
(٣٠٣,٣١٦,٠٦٤)	(٦٢٦,٠٢٣,٢٦٠)	بنك دائن
(٢٢٥,٩١٨,٣٤٧)	٢٥,٣٢٤,٤١٨	أرباح موزعة على المساهمين
٥٢٠,٦٣٤,٤٩٩	٢٩٤,٧١٦,١٥٢	توزيعات أرباح شركاء الأقلية
٢٩٤,٧١٦,١٥٢	٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٧,٥٣٦,٣٤٧	١٦٤,٨٦١,٠٥٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		الزيادة/ (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة (إيضاح ٢)
		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ٢)
		بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مستبقاة محول إلى احتياطي التوسعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

ريال سعودي	ريال سعودي	م٢٠٠٩	م٢٠١٠	إيضاح
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠			٩
٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠			١٠
٢٢١٣١٨٢٠٣	٣٥٨٨٥٤٠٥٥٠			١١
١٣٧٥٣٦٣٤٧	١٦٤٨٦١٠٥٤			
٣٥٨٨٥٤٠٥٥٠	٥٢٣٧١٥٦٠٤			
٥٥٩٧٣٦٣٤٧	٤٨٢٠٦١٠٥٤			
٤٨٢٠٦١٠٥٤	٤٣٠٣٦٣٧٥٣			
(٤٢٠٠٠٠٠٠٠)	(٣١٥٠٠٠٠٠٠)			
(١٣٧٥٣٦٣٤٧)	(١٦٤٨٦١٠٥٤)			١١
(٢٢٠٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠٠)			
٤٨٢٠٦١٠٥٤	٤٣٠٣٦٣٧٥٣			
٢٤١٥٩١٥٦٠٤	٢٥٢٩٠٧٩٣٥٧			
١٦٦٧٤١١٥	١٨٣٧١١٩٠			
٢٨٩٧٠٧٥	٤٧٦٤٠٠٢			
(١٢٠٠٠٠٠٠)	—			
١٨٣٧١١٩٠	٢٣١٣٥١٩٢			
٢٤٣٤٢٨٦٧٩٤	٢٥٥٢٢١٤٥٤٩			

حقوق المساهمين في الشركة الأم

رأس المال

الاحتياطي النظامي

احتياطي التوسعة
الرصيد في بداية السنة
المحول من الأرباح المستبقاة

الرصيد في نهاية السنة

أرباح مستبقاة
الرصيد في بداية السنة
صافي ربح السنة
توزيعات أرباح
المحول الى احتياطي التوسعة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد في نهاية السنة

إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم

حقوق الأقلية

الرصيد في بداية السنة
حصة الأقلية من أرباح السنة
توزيعات أرباح

الرصيد في نهاية السنة

إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١ - عام

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

تقوم الشركة بصناعة ونتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والاسمنت البوزولاني.

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

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية المحدودة سابقاً)	المملكة العربية السعودية	٦٠٪

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الايضاح رقم (١) أعلاه. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركتين عند التوحيد.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمار في صندوق استثماري، حيث يتم قياسه بالقيمة العادلة، وأي تغيير في القيمة العادلة يتم ادراجه في قائمة الدخل الموحدة.

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية للملكية البضاعة الى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها باعتباره قيمة البضاعة الموردة خلال السنة و المقدم بها فواتير، بعد طرح الخصميات التجارية والخصم على الكميات.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة.

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تسعير مخزون المواد الأولية والانتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم التوصل الى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط ، وتتضمن تكلفة الانتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة ، ويتم اظهار قطع الغيار بالصافي.

المتلكات والمعدات / الاستهلاك

يستهلك الفرق بين تكلفة المتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتبارا من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة عدا آلات ومعدات انتاج مصنع الورق الخاص بشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية حيث يتم استهلاكها على أساس عدد الوحدات المنتجة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الاصلاحات والصيانة على الدخل. أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

- أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.
- ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.
- ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخضومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

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.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

المصروفات المؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للإنتفاع بها وهي ٥ سنوات.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإستدراك لتعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق و لدى البنوك والوديعة الاستثمارية والاستثمار في صندوق متاجرة القابل للتحويل الى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو اقل عند شرائها. وتقوم الشركة بالاستثمار في صناديق متاجرة إسلامية.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والادارية

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع ومصروفات البيع العرضية الأخرى، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وادارية.

ترجمة العملات الأجنبية

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

مصروفات تمويل

يتم رسملة مصروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت لحين استكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

٣ - ذمم مدينة وموجودات أخرى

٢٠١٠م	٢٠٠٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٠٤٠,٨٣٤	١٢٠,٤٢٥,٦٠١	عملاء (*)
٧,٥١٣,٧٢٠	٦,٣١٩,٩٤٦	سلف موظفين (**)
٤,٢٣٥,٩٥٩	٣,٢١٠,١١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٩٥٧,٨٣٧	٨٢٢,٨١٣	مدينون متنوعون وتأمينات لدى الغير
١,٠٣٧,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان (إيضاح ١٥)
١,٠٥٥,٣٥٣	١٢,٧٤٦,١٥٣	تأمينات اعتمادات مستندية (إيضاح ١٥)
<u>١٦٩,٨٤١,٢٠٣</u>	<u>١٤٤,٤٢٤,٦٢٥</u>	

(*) إن ذمم العملاء مضمونة بخطابات ضمان واعتمادات مستندية. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة ٧٨٪ من الذمم المدينة القائمة (٧٦٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م).

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٣ - ذمم مدينة وموجودات أخرى (تتمة)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أقل من ٣٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أقل من ١٢٠ يوماً	أقل من ١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٠٩٦,٣٣٧	٣١,١٨٥,٩٧٠	٧,٢٥٢,٥٥٤	٩,١٩٨,٣٨٤	٢٣,٦٦١,٨٨٨	١٤,٩٠٤,٠٨٣٤	٢٠١٠م
٢٥,٩٤٧,٢٠٤	٢٣,٥١١,١٣٣	٨,٢٣٩,٣٤٨	١٠,٢٠٤,٣٥٣	١٤,٠٩٥,٧٨٥	١٢,٠٤٢,٥٦٠	٢٠٠٩م

٤ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٠م	٢٠٠٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٤٩٩,٣٢٦	١٤٥,٨٧٩,٣١٢	قطع غيار غير معدة للبيع
٨٩,٤٠٢,٢١١	٧٠,٦٣١,٦٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٤٩,١٩٧,١٦٣	٥٠,٤١٢,٩٧١	مواد أولية
١٣,٨٧٩,٤١٨	١٥,٨٦٠,٦٥٦	مواد تعبئة وتغليف
٣,٤٩٥,١٣٢	٣,٧٧٧,٢٥١	محروقات
٣٨٤,٨٠٥	٤٨٢,٩٢٤	مواد أخرى
<u>٣١٨,٨٥٨,٠٥٥</u>	<u>٢٨٧,٠٤٤,٧٣٩</u>	

٥ - ممتلكات ومعدات، صافي

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على الفترة المقدرة لعمرها الانتاجي كما يلي:

٢٥ سنة	مباني المصنع
٣٠ سنة	مباني انتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مباني وانشاءات اخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات انتاج مصنع الورق
٤ - ٦٦٧ سنة	سيارات وقلابات
٤ - ٦٦٧ سنة	اثاث وأصول أخرى

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٥ - ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	
٩٦٤٢٩٠٠٦	٩٩٠٢١٨٢	تكلفة الانتاج
٧٥٧٥٦٠	٧٥٧١٠٢	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢)
٦٠٧٠٦١	٥٧٨٤٣٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٣)
<u>٩٧٧٩٣٦٢٧</u>	<u>١٠٠٣٥٦٧١٧</u>	

٦ - مصروفات مؤجلة، صافي

تتكون المصروفات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	
١١٩٩٥٦٢٤	١١٩٩٥٦٢٤	مصروفات مؤجلة
(١١٨٢٩٠٥٣)	(١١٩٩٥٦٢٤)	يخصم: الاطفاء المتراكم
<u>١٦٦٥٧١</u>	<u>—</u>	

٧ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	
١٢٣٠٩٠٩٦٤	١٠٧١٠٣٢٨٣٣	تسهيلات وقروض لأجل
(٤٦٥٩٥٠٤)	(٢٠٠٤٣١٤٤٨)	الجزء المتداول
<u>١١٨٤٣١٤٦٠</u>	<u>٨٧٠٦٠١٣٨٥</u>	الجزء غير المتداول

تشتمل التسهيلات البنكية والقروض لأجل على ما يلي:

أ. خلال العام الحالي حصلت شركة أسمنت ينبع على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ٧٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩م: ١١٨ مليون ريال سعودي) لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وسوف يستحق سداد القسط الأول في ٣١ مارس ٢٠١١م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

٧ - تسهيلات بنكية (تتمة)

ب. خلال الأعوام السابقة، حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية سابقاً) (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من بنك محلي لتغطية التزاماتها تجاه مقاول الانشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان أحد الشركاء (شركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية) تم تصنيف الجزء الذي سوف يدفع خلال عام ٢٠١١م كجزء متداول قدرة ٤٣١٤٤٨ ريال سعودي (٢٠٠٩م: ٤٦٥٩٥٠٤ ريال سعودي).

ج. خلال العام الحالي حصلت شركة اسمنت ينبع علي قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩م: لا شيء) لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع انتاج الخط الخامس بضمان معدات وممتلكات خط الانتاج الخامس وسوف يستحق سداد القسط الأول في ١٥ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م).

٨ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٥٨٥٣٢٠	٨٨٧٣٧٦١٠	مصروفات مستحقة
٢٧٣٣١٩٠٠	٥٥٧٢٥٥٨٠	مطلوبات أخرى
<u>١١٦٩١٧٢٢٠</u>	<u>١٤٤٤٦٣١٩٠</u>	

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م (١٠٥ مليون سهم خلال عام ٢٠٠٩م) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٠ - 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 هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في سنوات سابقة، ولذلك لم يعد هناك حاجة لتحويل المزيد إلى الاحتياطي النظامي.

١١ - احتياطي توسعة

بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٠م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقي من الأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى احتياطي التوسعة. تم تكوين احتياطي التوسعة لدعم المشاريع المستقبلية للشركة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١٢ - مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧١٢٤٩٧ر	٦٣٦٤٣٥٣ر	رواتب واجور وبدلات نظامية
٦٩١٢٩٦	٩٠٢٨٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٧٨٦٢٧٩	٤٧٦١٨٠	دعاية واطلاق
٧٥٧٥٦٠	٧٥٧١٠٢	استهلاك (إيضاح ٥)
٣٠٠٧٣١	٣٢٥٣٣٨	تأمينات اجتماعية
٧٧٢٣٨	٧٠٠٣١	رسوم واشتراكات
١٢٧٥٠٥٣ر	١٢١٤٣١١ر	أخرى
<u>٩٦٠٠٦٥٤</u>	<u>١٠١١٠٢١٤</u>	

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٦٥٠٦٩ر	١٠٤٠٤٦١٢ر	رواتب واجور وبدلات نظامية
١٢٣١٩٤٤ر	١٩٥٠٧١٤ر	مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٧٠٦١	٥٧٨٤٣٣	استهلاك (إيضاح ٥)
٤٨١٨٥٧	٥٤٩٩٨١	تأمينات اجتماعية
٣٣٩٢٨١	٣٠٤٨٩٩	صيانة واصلاح
٢٢٢١٢٠	١٦٦٥٧١	اطفاء
٦٣٣٤٩٥	٥٥٥٦٠٨	رسوم واشتراكات
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	ايجار
١٢٤٧١٧٣ر	١٣٥١٨٢٦ر	أخرى
<u>١٤٢٤٦٠٠٠</u>	<u>١٥٨٨٠٦٤٤</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١٤ - الزكاة

أ) تم احتساب الزكاة على أساس القوائم المالية المنفردة لكل شركة على حدة.

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

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤٩٧٨٢٢	١١٥٣٣٢٦٣	الرصيد في بداية السنة
١١٦١٣٦٢٢	١٢٧٦٢٠٢٣	المكون خلال السنة
(١٦٥٧٨١٨١)	(١١٨٧٧٩٩٠)	المدفوع خلال السنة
<u>١١٥٣٣٢٦٣</u>	<u>١٢٤١٧٢٩٦</u>	

ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٩م. لم تصدر المصلحة الربط الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٩م حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية سابقاً) - شركة تابعة

أنهت الشركة وضعها الزكوي للفترة المالية الأولى من ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م و ٢٠٠٧م و ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م.

١٥ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م، على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥٩٩٧٧٩٧١ ريال سعودي، دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠٧٣٥٠٠ ريال سعودي (مبلغ ٢٣٣٤٨٩٣٠ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠٠٩م) واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤٨١٠٨٥٠٨٥ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠٥٥٣٥٣ ريال سعودي (مبلغ ١٣٤٣٥١٣٦٥٧ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٢٧٤٦١٥٣ ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٩م).

١٦ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن الشركة 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 الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى وبنك دائن وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك. ومن المتوقع سداد التسهيلات البنكية - الجزء غير المتداول ومقدارها ٨٧١ مليون ريال سعودي خلال ستة سنوات من تاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء ٧٨٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م (٧٦٪ خلال ٢٠٠٩م).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والذمم والموجودات الأخرى وتعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وما في حكمها والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والبنك الدائن والتسهيلات البنكية. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

١٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست كبيرة 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.

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

١٩ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي الربح من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال السنة. كما تم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال السنة.