

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

إرنست ويونغ

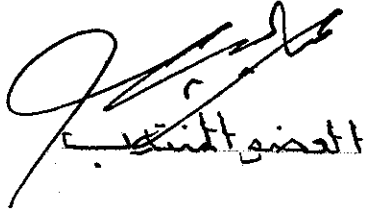
إرنست ويونغ

شريف عبد الكريم الصيخان



مساعد اول المدير العام للشئون المالية

عبد الرؤوف محمد صالح أبو زنادة



العضو المنتدب

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

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 ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م 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. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل 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 للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م ونتائج أعمالها وتدفقاتها 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

٢٤ صفر ١٤٣٣هـ


١٨ يناير ٢٠١٢م

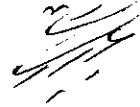
جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

ريال سعودي	ريال سعودي	م٢٠١١	م٢٠١٠	إيضاح
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
٣٢٠,٠٢٣,٤٨٣	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١			
١٧,٠٨٧	-			
١٦٩,٨٤١,٢٠٣	١٩٢,٢٢٦,٥٣٣	٣		نقد في الصندوق ولدى البنك
٣١٨,٨٥٨,٠٥٥	٣٠٤,٥٤٧,٨٨٨	٤		استثمارات في صندوق متاجرة ذمم مدينة وموجودات أخرى مخزون
<u>٨٠٨,٧٣٩,٨٢٨</u>	<u>١,٠٥٥,١٣٣,٧٨٢</u>			إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة				
٣,٢٨٣,٥٦٦,٧٨٥	٣,٥٠٤,١٩٩,٠٢٧	٥		ممتلكات ومعدات
<u>٤,٠٩٢,٣٠٦,٦١٣</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>			إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
٢٠٠,٤٣١,٤٤٨	٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨	٧		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١,٠١٩,٨٥٨	١,٩٢٣,٤٦٠			بنك دائن
٢٠٦,٢٧٨,٢٣٠	١٤٨,٥٣٠,٣٥٨			ذمم تجارية دائنة
٥٦,٢٦١,٦٤٢	٥٥,٦٥٠,٣٣٨			توزيعات أرباح مساهمين غير مستلمة
١٢,٤١٧,٢٩٦	١٩,١٣٧,٦٦٩	١٥		مخصص الزكاة
١٤٤,٤٦٣,١٩٠	١٢٠,٢٢٢,٩٠٦	٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٦٢٠,٨٧١,٦٦٤</u>	<u>٥٨٩,٢٤٠,٥٥٩</u>			إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة				
٨٧,٠٦٠,١٣٨٥	١,٠٣٨,٧٦٤,٠٦٢	٧		تسهيلات بنكية وقرض لأجل
٤٨,٦١٩,٠١٥	٥٦,٢٤٩,٠٧١			مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٩١٩,٢٢٠,٤٠٠</u>	<u>١,٠٩٥,٤١٣,١٣٣</u>			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٥٤٠,٠٩٢,٠٦٤</u>	<u>١,٦٨٤,٦٥٣,٦٩٢</u>			إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين				
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠		احتياطي نظامي
٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	١١		احتياطي توسعة
٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧			أرباح مستبقاة
<u>٢,٥٢٩,٠٧٩,٣٥٧</u>	<u>٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤</u>			إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم
<u>٢٣,١٣٥,١٩٢</u>	<u>٢٨,٥٢٠,٢٧٣</u>			حقوق الأقلية
<u>٢,٥٥٢,٢١٤,٥٤٩</u>	<u>٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧</u>			إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤,٠٩٢,٣٠٦,٦١٣</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	إيضاح	
٨٩٥٤٩٧١٩٢	١١٣٢٢٦٧٤٠٦		المبيعات
(٤٣٠٧٢٦٩٩٩)	(٥٧٦٧٦٠١٣١)		تكلفة المبيعات
٤٦٤٧٧٠١٩٣	٥٥٥٥٠٧٢٧٥		إجمالي الربح
(١٠١١٠٢١٤)	(١٠٩٨٥٥٧٥)	١٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥٨٨٠٦٤٤)	(٢٠٢١٥٦٥٢)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٨٧٧٩٣٣٥	٥٢٤٣٠٦٠٤٨		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٧٣٦٧٢)	(٢٩٨٦٢٦)		تكاليف التمويل
٩١٨٤١١٥	٢٩٨٥١٠٤١	١٤	إيرادات أخرى
٤٤٧٨٨٩٧٧٨	٥٥٣٨٥٨٤٦٣		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١٢٧٦٢٠٢٣)	(١٩١٩٣٨٩٥)	١٥	الزكاة
٤٣٥١٢٧٧٥٥	٥٣٤٦٦٤٥٦٨		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
(٤٧٦٤٠٠٢)	(٥٣٨٥٠٨١)		حقوق الأقلية
٤٣٠٣٦٣٧٥٣	٥٢٩٢٧٩٤٨٧		صافي الربح
		٢٠	ربحية السهم:
٤١٨	٤٩٩		من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٤١٠	٥٠٤		من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	
٤٤٧,٨٨٩,٧٧٨	٥٥٣,٨٥٨,٤٦٣	الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٣٥٦,٧١٧	١١٧,٧٩٠,٦٢٦	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
١٦٦,٥٧١	-	تعديلات للبنود التالية:
(١٩٣,٧٣٥)	(٨,٦٥٠)	استهلاك
٧,٩٦٥,٠٥٨	٨,٠٣٠,٠٥٦	إطفاء
٥٥٦,١٨٤,٣٨٩	٦٧٩,٦٧٠,٤٩٥	مكاسب بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
(٢٥,٤١٦,٥٧٨)	(٢٢,٣٨٥,٣٣٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١,٨١٣,٣١٦)	١٤,٣١٠,١٦٧	ذمم مدينة وموجودات أخرى
١٦٤,٠٠٩,٤٠٩	(٥٧,٧٤٧,٨٧٢)	مخزون
٢٧,٥٤٥,٩٧٠	(٢٣,٨٤٠,٢٨٤)	ذمم دائنة تجارية
(١١,٨٧٧,٩٩٠)	(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٧٨,٦٣١,٨٨٤	٥٧٧,٥٣٣,٦٥٤	زكاة مدفوعة
(١,٢٧٩,٥٢٤,٤٦١)	(٣٣٨,٤٢٢,٨٦٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٩٣,٧٣٥	٨,٦٥٠	الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٧٩,٣٣٠,٧٢٦)	(٣٣٨,٤١٤,٢١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
		متحصلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٥٢,٦٠١,٣٨٥	٤١٢,٩٠١,٩٠٦	الأنشطة التمويلية
(٤,٦٥٩,٥١٦)	(٢٠١,٧٩٤,٨٤٩)	تسهيلات بنكية وقرض لأجل مستلمة
(٣,٦٨٢,٤٨١)	٩٠٣,٦٠٢	تسهيلات بنكية مسددة
(٣١٦,٠٣٦,١٢٨)	(٢١٠,٦١١,٣٠٤)	بنك دائن
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٦٢٦,٠٢٣,٢٦٠)	(٨٠٠,٦٤٥)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٣٢٤,٤١٨	٢٣٨,٣١٨,٧٩١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٩٤,٧١٦,١٥٢	٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة (إيضاح ٢)
١٦٤,٨٦١,٠٥٤	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ٢)
		بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مستبقة محول إلى احتياطي التوسعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	إيضاح	
			حقوق المساهمين في الشركة الأم
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الاحتياطي النظامي
٣٥٨,٨٥٤,٥٥٠	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	١١	احتياطي التوسعة
١٦٤,٨٦١,٠٥٤	٢١٨,١٦٣,٧٥٣		الرصيد في بداية السنة المحول من الأرباح المستبقاة
٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧		الرصيد في نهاية السنة
٤٨٢,٠٦١,٠٥٤	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣		أرباح مستبقاة
٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧		الرصيد في بداية السنة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي ربح السنة
(١٦٤,٨٦١,٠٥٤)	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	١١	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		المحول الى احتياطي التوسعة
٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٢٩,٠٧٩,٣٥٧	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤		الرصيد في نهاية السنة
			إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٨,٣٧١,١٩٠	٢٣,١٣٥,١٩٢		حقوق الأقلية
٤,٧٦٤,٠٠٢	٥,٣٨٥,٠٨١		الرصيد في بداية السنة
٢٣,١٣٥,١٩٢	٢٨,٥٢٠,٢٧٣		حصة الأقلية من أرباح السنة
٢,٥٥٢,٢١٤,٥٤٩	٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧		الرصيد في نهاية السنة
			إجمالي حقوق المساهمين

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

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 وإنتاج الإسمنت البورتلاندي العادي الإسمنت المقاوم الإسمنت البوزولاني.

تم الانتهاء من الأعمال الانشائية والهندسية وتوريد المعدات من قبل المقاولين المتعلقة بخط الانتاج الخامس للشركة. بدأت الشركة الانتاج التجريبي خلال الربع الرابع من هذا العام ومن المتوقع أن يتم التسليم النهائي في شهر يناير ٢٠١٢ م.

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

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	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 اعداد 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 والمقدم 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 تجنيب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكيدها 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 والمتقدمة، ويتم اظهار قطع الغيار بالصافي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات عدا الأراضي وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً 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 التغيرات 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 مخصوصاً 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 المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الذمم الدائنة

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) ناشيء عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

المصروفات المؤجلة

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

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 إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها. وتقوم الشركة بالاستثمار في صناديق متاجرة إسلامية.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

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

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 رسلة 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

٢٠١٠ م	٢٠١١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٠٤٠,٨٣٤	١٦٩,٧١٤,٧١٧	عملاء (*)
٧,٥١٣,٧٢٠	٩,١٠٨,٤٨٨	سلف موظفين (**)
٤,٢٣٥,٩٥٩	٥,١٧٤,٤٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٩٥٧,٨٣٧	٦,٨١٥,٥١٢	مدينون متنوعون وتأمينات لدى الغير
١,٠٣٧,٥٠٠	١,٤١٣,٣٧٨	تأمينات خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١,٠٥٥,٣٥٣	-	تأمينات اعتمادات مستندية (إيضاح ١٦)
<u>١٦٩,٨٤١,٢٠٣</u>	<u>١٩٢,٢٢٦,٥٣٣</u>	

(*) إن ذمم العملاء مضمونة بخطابات ضمان واعتمادات مستندية. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة ٧٩٪ من الذمم المدينة القائمة (٢٠١٠ م: ٧٨٪).

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٣ - ذمم مدينة وموجودات أخرى (تتمة)

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

أكثر من ١٨٠ يوماً	أقل من ١٨٠ يوماً	أقل من ١٢٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٩٧٨٨٨٥	١٢٣٣٩٥٣٢	٨٩٦١٩٧٤	٤١٩٤٦٤٩١	٤٤٩٥١٠٥٦	٥٨٥٣٦٧٧٩	١٦٩٧١٤٧١٧
٢٣٦٦١٨٨٨	٩١٩٨٣٨٤	٧٢٥٢٥٥٤	٣١١٨٥٩٧٠	٣٢٠٩٦٣٣٧	٤٥٦٤٥٧٠١	١٤٩٠٤٠٨٣٤

٤ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٠م	٢٠١١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢٤٩٩٣٢٦	١٦٢٢٠٩٧٧٢	قطع غيار غير معدة للبيع
٨٩٤٠٢٢١١	٣٨٣٧٦٨٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٤٩١٩٧١٦٣	٨٢٦٩٨٨٩٧	مواد أولية
١٣٨٧٩٤١٨	١٤٦٤٨٥٤٤	مواد تعبئة وتغليف
٣٤٩٥١٣٢	٦٣٢٩٨٩٢	محروقات
٣٨٤٨٠٥	٢٨٣٩٨٠	مواد أخرى
<u>٣١٨٨٥٨٠٥٥</u>	<u>٣٠٤٥٤٧٨٨٨</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 أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات انتاج مصنع الورق
٤ - ٦٦٧ سنة	سيارات وقلبات
٤ - ٦٦٧ سنة	اثاث وأصول أخرى

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٥ - ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	
٩٩,٠٢١,٨٢	١١١,٠٣١,٢٠٠	تكلفة الانتاج
٧٥٧,١٠٢	٧٧٠,٦٢١	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢)
٥٧٨,٤٣٣	٦١٦,٢١٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٣)
-	٦,٧٥٩,٤٢٦	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١٠٠,٣٥٦,٧١٧</u>	<u>١١٧,٧٩٠,٦٢٦</u>	

٦ - مصروفات مؤجلة، صافي

تتكون المصروفات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	
١١,٩٩٥,٦٢٤	-	مصروفات مؤجلة
(١١,٩٩٥,٦٢٤)	-	يخصم: الاطفاء المتراكم
<u>-</u>	<u>-</u>	

٧ - تسهيلات بنكية وقرض لأجل

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	
١,٠٧١,٠٣٢,٨٣٣	١,٢٨٢,١٣٩,٨٩٠	تسهيلات وقرض لأجل
(٢٠٠,٤٣١,٤٤٨)	(٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨)	الجزء المتداول
<u>٨٧٠,٦٠١,٣٨٥</u>	<u>١,٠٣٨,٧٦٤,٠٦٢</u>	الجزء غير المتداول

تشتمل التسهيلات البنكية والقرض لأجل على ما يلي:

أ. خلال العام الحالي حصلت شركة أسمنت ينبع على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ٢٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٠م: ٧٩١ مليون ريال سعودي) لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م بواقع ٢٠ مليون ريال شهرياً.

ب. حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٠م: ١١ مليون ريال سعودي) لتغطية التزاماتها تجاه مقاول الانشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية). تم تصنيف الجزء الذي سوف يدفع خلال عام ٢٠١٢م كجزء متداول.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

٧ - تسهيلات بنكية (تتمة)

ج. بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٠ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخضم منها ٢٢٥ مليون ريال سعودي تكاليف التقييم الصناعية بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس للشركة. تم رهن جميع ممتلكات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للقرض. خلال العام استلمت الشركة الدفعة الثانية من قيمة القرض والبالغة ١٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) كان رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٢١,٠٩٣,٧٥٠)	(١٨,٢٨١,٢٥٠)	يخضم: تكاليف التقييم الصناعية
<u>١٢٨,٩٠٦,٢٥٠</u>	<u>٢٥١,٧١٨,٧٥٠</u>	

٨ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	
٨٨,٧٣٧,٦١٠	٩٥,٠٨٠,٣٤١	مصروفات مستحقة
٥٥,٧٢٥,٥٨٠	٢٥,٥٤٢,٥٦٥	مطلوبات أخرى
<u>١٤٤,٤٦٣,١٩٠</u>	<u>١٢٠,٦٢٢,٩٠٦</u>	

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (١٠٥ مليون سهم خلال عام ٢٠١٠ م) 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 الى 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 الى الاحتياطي النظامي.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

١١ - احتياطي توسعة

بتاريخ ٩ مارس ٢٠١١ م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقي من الأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى احتياطي التوسعة. تم تكوين احتياطي التوسعة لدعم المشاريع المستقبلية للشركة.

١٢ - مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	
٦٣٦٤٣٥٣	٧٠٤٦٦٧٦	رواتب واجور وبدلات نظامية
٩٠٢٨٩٩	١٢٧٢٩٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٦١٨٠	٢٦٦٦٨٦	دعاية وإعلان
٧٥٧١٠٢	٧٧٠٦٢١	استهلاك (إيضاح ٥)
٣٢٥٣٣٨	٣٦٥٣٢٠	تأمينات اجتماعية
٧٠٠٣١	٦٠٩٢٢	رسوم واشتراكات
١٢١٤٣١١	١٢٠٢٣٧٠	أخرى
<u>١٠١١٠٢١٤</u>	<u>١٠٩٨٥٥٧٥</u>	

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	
١٠٤٠٤٦١٢	١٣٢٠٩٤٨٧	رواتب واجور وبدلات نظامية
١٩٥٠٧١٤	١٨٩٩٦٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥٧٨٤٣٣	٦١٦٢١٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٥٤٩٩٨١	٦٠٠٤٩٩	تأمينات اجتماعية
٣٠٤٨٩٩	٥٦٣٥٩٨	صيانة وإصلاح
١٦٦٥٧١	-	إطفاء
٥٥٥٦٠٨	٦٥٢٣٠٧	رسوم واشتراكات
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	إيجار
١٣٥١٨٢٦	٢٦٥٥٨٩٦	أخرى
<u>١٥٨٨٠٦٤٤</u>	<u>٢٠٢١٥٦٥٢</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

١٤ - إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٠ م	٢٠١١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤,٢٧٤,٩٢٥	إيرادات مرحلة التشغيل التجريبي
١٩٣,٧٣٥	٨,٦٥٠	إيرادات بيع ممتلكات ومعدات
-	٦,٠١٦,٥٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٧٨٥,٧٠٠	٦,٢٣٦,٤٥٤	رسوم تأمين جمارك مستردة
٣٧٠,٠٠٠	-	بيع خردة
٤٦٢,٤٨٨	٨٨٥,١٧٠	فروق عملة
٤,٠٤٢,١٩٢	٢,٤٢٩,٣٤٢	أخرى
<u>٩,١٨٤,١١٥</u>	<u>٢٩,٨٥١,٠٤١</u>	

١٥ - 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:

٢٠١٠ م	٢٠١١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٣٣,٢٦٣	١٢,٤١٧,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة
١٢,٧٦٢,٠٢٣	١٩,١٩٣,٨٩٥	المكون خلال السنة
(١١,٨٧٧,٩٩٠)	(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	المدفوع خلال السنة
<u>١٢,٤١٧,٢٩٦</u>	<u>١٩,١٣٧,٦٦٩</u>	

ج) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٠ م. لم تصدر المصلحة الربط الزكوي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٠ م حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية - شركة تابعة

أنهت الشركة وضعها الزكوي لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م، ولم تصدر المصلحة الربط الزكوي حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

١٦ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٩٥٧١٦٥٢ ريال سعودي، دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٤١٣٣٧٨ ريال سعودي (٢٠١٠ م): مبلغ ٥٩٩٧٧٩٧١ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠٧٣٥٠٠ ريال سعودي) واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١٧٣٧٢٥١٣٧ ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٢٠١٠ م): مبلغ ٤٨١٠٨٥٠٨٥ ريال سعودي دفع عنها تأمينات بمبلغ ١٠٥٥٣٥٣ ريال سعودي).

١٧ - 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 وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك. ومن المتوقع سداد التسهيلات البنكية - الجزء غير المتداول ومقدارها ١٠٣٨ 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 ٧٩٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (٢٠١٠ م: ٧٨٪).

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 جوهرية 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.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملء 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 ومصرفيات مستحقة ومطلوبات أخرى والبنك الدائن والتسهيلات البنكية. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

١٩ - 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 متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٢٠ - 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 ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ سهماً خلال السنة. كما تم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ سهماً خلال السنة.