

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شريف عبد المكربيل العيتاني

مساعد المدير العام للشؤون المالية

الدكتور/ أحمد بن عبله نقييل

المدير العام

الدكتور/ محمد بن سليمان المراجحي

العضو المفوض

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٥ — ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa
تلفون
فاكس
الإنترنت
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣
١٤٢٩/٧ بتاريخ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور الثاني
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥، ٥٧
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة"

السادة / المساهمون
شركةأسمنت ينبع
جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

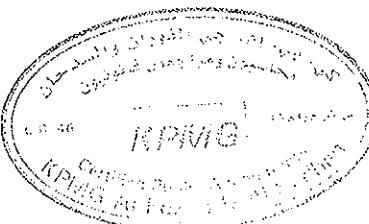
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقامتني التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتعديلات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها وتحتاج إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



ابراهيم عبود باعشن
٢٨٢ رقم ترخيص

جدة في ٢٥ ذوالحجّة ١٤٣٥ هـ
الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بال ريال السعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>م٢٠١٤</u>	<u>م٢٠١٣</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد وما في حكمه		١٨٥,٤٤٧,٧٦٤	٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨
ذمم تجارية مدينة		١٦٧,٨٣٤,٠١٩	١٧٤,٦٢٤,٨٩٩
مخزون		٥٣٢,٥٢٠,٨٨٨	٤١٣,٣٢٦,٠٤٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٧,٨١٧,٤٧٩	٤٨,٨٠٣,٣٩٧
<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>		٩٠٣,٦٢٠,١٥١	٩١٩,٥٣٧,٣٤٢
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات، آلات ومعدات		٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١	٣,٣١٢,٨٦٤,٨٧٧
<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>		٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١	٣,٣١٢,٨٦٤,٨٧٧
<u>اجمالي الموجودات</u>		٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١	٤,٢٣٢,٤٠٢,٢١٩
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		٢٧٩,٩٢١,١٨٩	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨
ذمم تجارية دائنة		١٤,٣٢٣,٩٢٢	٤٢,٩٥٧,٨٨٤
أرباح قيد التوزيع		٦٩,٧٩٠,٢١٩	٦٧,٣٧٤,١٦٤
مخصص زكاة		١٨,٣١٢,٦٠٤	٢٢,١١٦,٠٧٤
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٦٩,٠٩٢,٢٩٠	٩٨,٧٢٠,٠٢٩
<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>		٤٥١,٤٤٠,٢٢٤	٥١١,٦٥١,٩٧٩
قروض طويلة الأجل		٢٢٧,٥٦٧,١٧٣	٥٠٧,٤٨٨,٣٦٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٧,٦٢١,٢٧٩	٥٩,٠٦٥,٥٢٤
<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>		٢٩٥,١٨٨,٤٥٢	٥٦٦,٥٥٣,٨٨٧
<u>اجمالي المطلوبات</u>		٧٤٦,٦٢٨,٦٧٦	١,٠٧٨,٢٠٥,٨٦٦
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال		١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقة		٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣	٧٥٨,٣١٨,٣٠٥
<u>اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</u>		٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣	٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٢,٥٢٨,٠٦٢	٣٣,٣٧٨,٠٤٨
<u>اجمالي حقوق الملكية</u>		٣,٣٦٨,٧٣٥,٢٦٥	٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣
<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١	٤,٢٣٢,٤٠٢,٢١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريل السعودي)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م	ايضاح	
صافي المبيعات	١,٢٦١,١٣٢,٦٩٥	١,١٨١,١٧١,٠٧٥		
تكلفة المبيعات	(٥٤٧,٢٤١,٦٣٩)	(٥٣٨,٢٣٦,٨٠٥)		
مجمل الدخل	٧١٣,٨٩١,٠٥٦	٦٤٢,٩٣٤,٢٧٠		
١٠				
مصاريفات بيع وتوزيع	(٧,٦٥٠,٦١٠)	(٨,٦٧٤,٧٦٢)		
مصاريفات عمومية وإدارية	(١٧,٣٧٨,١١٤)	(٢٠,٢١٩,٥٢٢)		
الدخل من العمليات	٦٨٨,٨٦٢,٣٢٢	٦١٤,٠٣٩,٩٨٦		
إيرادات أخرى	٦,٢٨١,٧٦٧	٢٠,٧٠٩,٤٠٣		
تكاليف التمويل	(٩,١١٢,٢١٣)	(٦,٦٢٣,٥٧٤)		
صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٨٦,٠٣١,٨٨٦	٦٢٨,١٢٥,٨١٥	١٤٤,٥١٩,٧٧٢	١٦٨,٩٨٧,٧١٧
الزكاة	(٢١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٧٠٠,٠٠٠)
صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٦٠٩,٦٢٥,٨١٥	١٤٠,٣١٩,٧٧٢	١٦٣,٢٨٧,٧١٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣,٣٥٥,٢٢٥)	(١,٠٠٦,١١٧)	(٦٧٨,٠٥٤)	(٤٤٣,٩٥٠)
صافي الدخل	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	١٣٩,٦٤١,٧١٨	١٦٢,٨٤٣,٧٦٧
١١				
ربحية السهم من:	٤,٣٧	٣,٩٠	٠,٩٤	١,٠٩
الدخل من العمليات	٠,٠٤	٠,١٣	٠,٠١	٠,٠٠
الإيرادات الأخرى	٤,٢٠	٣,٨٦	٠,٨٩	١,٠٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	
١٥٤,٨٠٤,٨٦٨	١٥٨,١٠٠,٩٠٥		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٢,١٦٩,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠		صافي الدخل
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق
٢١,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠		النقدى المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٥٥,٢٢٥	١,٠٠٦,١١٧		استهلاك
٩,١٩٠,٥١٣	٨,٢٠٣,٢٨١		اطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٨٥٢,٠٨٧,٧٦٧</u>	<u>٧٩٦,٤٤٢,٨٠١</u>		أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٤٣٤,٩٦٦)	١٢,١٣٣,٦٨٠		مخصص الزكاة للفترة
(٨٩,٥٣٧,٩٢٢)	(٥١,١٨٧,٣٧١)		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة
(٢٨,٣٥٧,٢٢١)	٤١,٨٥٠,٥٦٨		التابعة
(٢٦٧,٤٦٨)	(٣١,٠١٧,١٥١)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
(٤١,٤٦٩,١٢٤)	(٥١,٠٢٥,٦٧٠)		
(٥,٠٤٨,٠٩٤)	(٢,٩٧٥,٤٤٤)		
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)		
<u>٦٥٧,٩,٢,٢٩٢</u>	<u>٦٩٧,٠٩٢,٠١٨</u>		
(٧٠,٩٣٢,٣٧١)	(٨٩,١٢١,١٠٧)		<u>النغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠		ذمم تجارية مدينة
<u>(٧٠,٨٢٣,٨٧١)</u>	<u>(٨٨,٩٦٤,٩٠٧)</u>		مخزون
(٢٥٧,٥٣١,٨٧١)	(١٨٢,٥٣١,٨٧١)		مدفوعات مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)		ذمم دائنة تجارية
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)		رصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,٠٩٠,٧٤٧,٧٦٣)	(٧٢٣,٨٧٤,٠٧٨)		زكاة مدفوعة
(٥٠٣,٦٦٩,٣٤٢)	(١٢٥,٧٤٦,٩٦٧)		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨</u>	<u>١٨٥,٤٤٧,٧٦٤</u>		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
			متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
			تسهيلات بنكية مسددة
			أرباح موزعة على المساهمين
			أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
			رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(بالريلال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقة	احتياطي توسيعه	احتياطي نظامي	رأس المال	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م:
٢,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٢,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦٠٩,٢٢٥,٨١٥	١,٠٠٦,١١٧	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٦٨,٧٣٥,٢٦٥	٣٢,٥٢٨,٠٦٢	٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣	٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م:							
٢,٣٣٢,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٣,٣٥٥,٢٢٥	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	--	--	--	صافي دخل الفترة
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٨)
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٩)
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣	٣٢,٣٧٨,٠٤٨	٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥	٧٥٨,٣١٨,٣٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

(بالريال السعودي)

- ١ عام

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

تقوم الشركة بصناعة وانتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولي.

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

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

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 الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتنomialاً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قد لا تشكل مؤشرات دقيقة للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

(ب) أسس التقييم

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

(بالريال السعودي)

-٢ أسس الأعداد (تابع)

(ج) أساس توحيد القوائم المالية

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

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع اقتصادية من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحمولة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيتها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسسيطرة

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

(د) عملاً العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملاً العرض والنشاط للمجموعة.

(ه) استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريل السعودي)

- ٢ - أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)
انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإنفاقية، إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم اجراء 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 بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتتأخذ 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.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة للانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الانهيار 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 للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانهيار في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانهيار في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانهيار في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنهاire في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

- ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي، ومتاحة 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 تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون
يقيم مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطبيعة الحركة والمتقادمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.
صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

الممتلكات، الآلات والمعدات
تظهر الممتلكات، الآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض المترآمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافحة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدتها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات.

تحمّل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهريّة فتم رسمتها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتنعات، الآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية وفترة 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 - ٦٧ سنة
أثاث وأصول أخرى	٤ - 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.

الشروط

يتم إدراج التروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت والتي لاختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الإقراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عنها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

المخصصات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية 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

تحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إحتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتکبدة والتکاليف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الزكاة

تحصيص الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم إحتساب الزكاة بشكل نهائى عند إصدار القوائم المالية السنوية الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

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

توزيعات الأرباح

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

التقارير المالية القطاعية

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

ممتلكات، آلات ومعدات

- (أ) تم رهن كافة ممتلكات، آلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفته الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان لقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.
- (ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي وتمثل في مشروع بناء عمارت سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع وإنشاء محطة تحلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٥- قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٢٦١,٧٤٠,٠٠٠	٢٢٤,٦٣٤,٠٠٠
٥٢٦,٢٢٢,١٩١	٢٨٢,٨٥٦,٣٦٢
<u>٧٨٧,٩٧٢,١٩١</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١٥٠)
قروض البنك الأهلي التجاري (٢٥)

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٧٩,٩٢١,١٨٩
٥٠٧,٤٨٨,٣٦٣	٢٢٧,٥٦٧,١٧٣
<u>٧٨٧,٩٧٢,١٩١</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة

(١٥) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بعرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م مبلغاً وقدره ٢٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ٢٧٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٥,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمنوا بواسطة رهن جميع ممتلكات، الآلات 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 اكتمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والتي ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة ، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد تم تحويل مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٣,٢٦٠,٠٠٠)	(١٠,٣٦٨,٠٠٠)
<u>٢٦١,٧٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٤,٦٣٢,٠٠٠</u>

اجمالي القرض
يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٥ - قروض طويلة الأجل (تابع)

٢٠٥) قروض البنك الأهلي التجاري:

خلال سنة ٢٠١١ م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتنفطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٢١ مارس ٢٠١١ م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦ م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣ م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ م.

حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتنفطية التزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسممنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣٩٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متغيرة عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

٦ - أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
٥٧,٧٧,٥٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦
٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠
(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)
٦٧,٣٧٤,١٦٤	٦٩,٧٩٠,٢١٩

الرصيد في ١ يناير

أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة (١-٦)

المسدود من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر

١-٦) وافقت الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون والتي انعقدت يوم الأحد ٢٢ جمادى الأول 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 اثنين ريال سعودي للسهم (٢٠١٢ م: ٥ ريال سعودي للسهم عن ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) وبنسبة %٢٠ من رأس المال (٢٠١٢ م: %٥٥). من رأس المال والبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١,٠٠٠ مليون ٢٠١٢ مilyar ريال سعودي (أرباح للمساهمين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية. علماً بأنه قد تم صرف أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٣ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع اثنين ريال سعودي للسهم، وبالتالي يصبح إجمالي ما تم صرفه عن أرباح سنة ٢٠١٣ م بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي بواقع أربعة ريال سعودي للسهم وبنسبة %٤٠ من رأس المال (٢٠١٢ م: مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة %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 وبنسبة %١٥ من رأس المال على أن تكون أحقيبة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٧ أغسطس ٢٠١٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

-٧ الوضع الراهن

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)

أنتهت الشركة وضعها الراهن مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م، قدمت الشركة الإقرارات الراهنية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م. وقامت المصلحة باجراء فحص ميداني لثلاث السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفرقفات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفرقفات ضريبية إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع والإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الراهن وترى إدارة الشركة أن موقف الشركة صحيح وبالتالي لديها فرصة كبيرة لعدم سداد الفرقفات الزكوية الواردة في الربط المذكور و عليه لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الفرقفات.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الراهنية لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية المنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنتهت الشركة وضعها الراهن مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) ل كافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، قدمت الشركة إقراراتها الراهنية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بإنتظار استلام ربوط المصلحة.

-٨ رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي انعقدت يوم الأحد ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م على زيادة رأس المال الشركة بنسبة ٥٥% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وليصبح عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلاً عن ١٠٥ مليون سهم وذلك يمتنع سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين مملوكة على أن تكون أحقي المنحة للمساهمين المقيدين بسجلات تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك لتعزيز المركز المالي للشركة، على أن يتم تنفيذ الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند الاحتياطي التوسيعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ويتم تجميع كسور الأسهم ويعتها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم.

وجارى حالياً تعديل المادة السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

-٩ احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ١٠% منربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٥% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي انعقدت يوم الأحد ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م وافقت على زيادة الاحتياطي النظامي بمبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي من الاحتياطي التوسيعية والأرباح المتبقية إلى الاحتياطي النظامي وبذلك يصبح الاحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٥% من رأس المال الجديد.

-١٠ إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٩,٧ مليون ريال سعودي تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب اتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمورخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤ م، عبارة عن غرامات مقابل قصور في أداء طواحين الأسمنت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٢ - الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ١٠٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ٩٠,١ مليون ريال سعودي).

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تشاً مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض 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 مقاولة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

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

مخاطر الإنتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ، وتنتركز ٧٠٪ (٢٠١٣ م: ٧٨٪) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمَا وملء إرادتهما وعلى أساس تجاري. تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٤ - 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.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٥ ذوالحججة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤ م).