

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٣م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م
ريال سعودي

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
١٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

تلفون +٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦١٦
فاكس +٩٦٦ ٢ ٦٥٥ ٥٥٩٧
www.kpmg.com.sa إنترنت

رقم الترخيص ٤٦١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان

الديني بلازا
طريق المدينة
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

السادة / المساهمون
شركة أسمنت 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 ٣١ مارس ٢٠١٣م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٣ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ

الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٣م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٧٠,٥٧٧,٨٨١	٧٦٣,٢١٣,٩٩٦		نقد وما في حكمه
١٥٤,٧١٦,٦٩٠	١٤٦,٢٥٩,٨٤٤		ذمم تجارية مدينة
٣٠١,٧٥٠,٤٧٧	٣١٨,٦٨٣,٧٣٨		مخزون
٢٠,٩٥٢,٨٧٣	١٧,٠٨٧,٥٠٩		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٤٧,٩٩٧,٩٢١	١,٢٤٥,٢٤٥,٠٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
--	١٤,٧٠٦,٠٠٠	٤	تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٥١٧,٨٨٥,٧١١	٣,٣٦٩,٢٩٦,٨٨٣	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٥١٧,٨٨٥,٧١١	٣,٣٨٤,٠٠٢,٨٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٣٦٥,٨٨٣,٦٣٢	٤,٦٢٩,٢٤٧,٩٧٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٥٣,٣٧٥,٨٢٨	٢٧٨,٣٧٥,٨٢٨	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٥٢,٦٨٧,٤٥٤	٤٦,٠٧٦,٧٣٢		ذمم تجارية دائنة
٥٩,٦٦٧,٦٥٨	٣٧٨,٣٦٨,٦٢٣	٧	أرباح قيد التوزيع
٢٣,٠٩٦,٠٧١	٧,٦٠١,٠٧٤	٨	زكاة مستحقة
٩٣,١٨٨,٧١١	٩٠,١٩٥,٢٨٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨٢,٠١٥,٧٢٢	٨٠٠,٦١٧,٥٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦٧,٩٢٠,١٠٥	٧١٩,٥٤٤,٢٧٧	٦	قروض طويلة الأجل
٦٠,٣١٦,٢٢٨	٥٦,٠٥٦,٠٢١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٢٨,٢٣٦,٣٣٣	٧٧٥,٦٠٠,٢٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٦١٠,٢٥٢,٠٥٥	١,٥٧٦,٢١٧,٨٤٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي نظامي
٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	--	١١	إحتياطي توسعه
٤٠٩,٣٤١,١١١	٦٥٩,٢٦٤,٠٣٣		أرباح مبقاة
٢,٧٢٦,٢٢٠,٤٦٨	٣,٠٢١,٧٦٤,٠٣٣		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٩,٤١١,١٠٩	٣١,٢٦٦,٠٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٥٥,٦٣١,٥٧٧	٣,٠٥٣,٠٣٠,١٢٦		مجموع حقوق الملكية
٤,٣٦٥,٨٨٣,٦٣٢	٤,٦٢٩,٢٤٧,٩٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

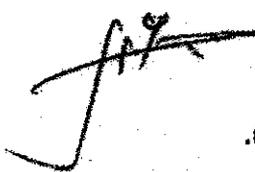
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح
٣٠٩,٣٤٠,٦٥٣	٤٥٥,٧٦١,٥٥٩	صافي المبيعات
(١٥١,٥٨٨,٨٣٨)	(١٩٢,٥٤١,١٥٤)	تكلفة المبيعات
١٥٧,٧٥١,٨١٥	٢٦٣,٢٢٠,٤٠٥	مجمّل الدخل
(٣,٠١٨,٧٢١)	(٢,٣٦٨,٧٦٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٢٢٥,٢٤٩)	(٥,٩٦٨,٩١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٩,٥٠٧,٨٤٥	٢٥٤,٨٨٢,٧٢٤	الدخل من العمليات
٧٠٧,٩٩٠	٣,٣٨٨,٦٢٨	إيرادات أخرى
(٦,٢٧١)	(٢,٩٢٠,٦٩٣)	تكاليف التمويل
١٥٠,٢٠٩,٥٦٤	٢٥٥,٣٥٠,٦٥٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٤,٥٥٧,١٠٥)	(٧,٠٨٥,٠٠٠)	الزكاة
١٤٥,٦٥٢,٤٥٩	٢٤٨,٢٦٥,٦٥٩	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٩٠,٨٣٥)	(١,٢٤٣,٢٧٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٤,٧٦١,٦٢٤	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	صافي الدخل
	١٢	ربحية السهم من:
٠,٩٥	١,٦٢	- الدخل من العمليات
٠,٠١	٠,٠٢	- الإيرادات الأخرى
٠,٩٢	١,٥٧	- صافي الدخل

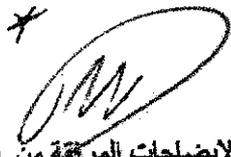
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة المساهمة المتغيرة
(شركة مساهمة سعودية)

القائمة المالية الموحدة الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٥٠,٢٠٩,٥٦٤	٢٥٥,٣٥٠,٦٥٩	الأنشطة التشغيلية
٣٢,٧٦٧,١٩٨	٥١,٥٧١,٥٣٦	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
-	٧٢٣,٠٠٠	تعديلات للتغير التالي:
(٨,٨٠٠)	(١٠٨,٥٠٠)	إستهلاك
٤,٦٠١,٣٧٧	٤,٢٩٠,٩٣٧	إلغاء تكاليف تمويل موجلة
١٨٧,٥٦٩,٣٣٩	٣١٤,٨٢٧,٦٣٢	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٩٩٨,٠٢٧	٢٢,٩٣٠,٠٨٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٧٩٧,٤١٢	٥,١٠٤,٣٨٩	تم تجارية متبينة
١,٥٥٨,٩٤٣	٣,٣٥٨,٦٦٧	مخزون
٤,١٥٧,٠٩٧	٢,٨٥١,٣٨٠	مدفوعات متبينة وموجودات متداولة أخرى
(٢٧,٤٣٤,١٩٦)	(٤٩,٩٩٣,٨٦٣)	تم دائنة تجارية
(٩٣٤,٢٢٠)	(٣,١٥٨,٠٢١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٩٨,٧٠٣)	(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة المتوقعة
١٨٢,١١٣,٦٩٩	٢٦٨,٨٤٩,٥٩٢	زكاة مدفوعة
(٤٦,٤٥٣,٨٨٢)	(٢٤,١٣١,٠٤٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٨,٨٠٠	١٠٨,٥٠٠	الأنشطة الإستثمارية
(٤٦,٤٤٥,٠٨٢)	(٢٤,٠٢٢,٥٤٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٠,٨٤٣,٩٥٧)	(٦٠,٨٤٣,٩٥٧)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٩٢٣,٤٦٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٢٥٨,٤٨٢,٦٨٠)	(٢٠٣,٧٠١,٤٣٣)	الأنشطة التمويلية
-	(١,٣٢٠,٠٠٠)	تسييلات بتكفية مستدة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	بنك دائن
(٣٢٣,٤٥٠,٠٩٧)	(٢٦٨,٠٦٥,٣٩٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(١٨٧,٧٨١,٤٨٠)	(٢٣,٢٣٨,٣٤٤)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٠,٥٧٧,٨٨١	٧٦٣,٢١٣,٩٩٦	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 ١٦ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي توسعة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
							في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:
٣,٢٢٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٢٤٨,٢٦٥,٦٥٩	١,٢٤٣,٢٧٠	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	--	--	--	صافي دخل الفترة
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٢٦,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣,٠٥٣,٠٣٠,١٢٦</u>	<u>٣١,٢٦٦,٠٩٣</u>	<u>٣,٠٢١,٧٦٤,٠٣٣</u>	<u>٦٥٩,٢٦٤,٠٣٣</u>	<u>--</u>	<u>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
							في ٣١ مارس ٢٠١٢ م:
٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧	٢٨,٥٢٠,٢٧٣	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١٤٥,٦٥٢,٤٥٩	٨٩٠,٨٣٥	١٤٤,٧٦١,٦٢٤	١٤٤,٧٦١,٦٢٤	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٧٥٥,٦٣١,٥٧٧</u>	<u>٢٩,٤١١,١٠٩</u>	<u>٢,٧٢٦,٢٢٠,٤٦٨</u>	<u>٤٠٩,٣٤١,١١١</u>	<u>٧٤١,٨٧٩,٣٥٧</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢ م







تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

١- عام

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

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

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 للمنتجات الورقية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٦٠%

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعتمدة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة.

هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

(ب) أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بإجراء بعض التقديرات 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 الموجزة الموحدة ، والتي تم إدراجها في الإيضاحات

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الهامة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست هامة 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.

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(ريال سعودي)

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 ٢٠١٢م. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تم المحاسبة عن الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

١- الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع اقتصادية من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركة التابعة يتم إستيعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم إستيعادها عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢- الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إحتساب أي تغييرات حاصلة في حقوق ملكية المجموعة في إحدى الشركات التابعة بعد إقتناء السيطرة، كمعاملات حقوق ملكية على أن يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، ويتم إدراج أي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "معاملات مع مساهمي الملكية غير المسيطرة". ينتج عن شراء حقوق الملكية بمبلغ يزيد عن القيمة الدفترية لصافي الحصة المكتتاة في موجودات الشركة التابعة شهرة تجارية. ينتج عن الإستبعادات في حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت، أرباح وخسائر للمجموعة فيتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم فقدان السيطرة عليها.

الذمم التجارية المدينة

تدرج الذمم التجارية 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 المعدومة حال تكبدها.

المخزون

يقيم مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف تمويل مؤجلة

تتمثل تكاليف التمويل المؤجلة في تكاليف التقييم الصناعية الخاصة بمشروع الخط الخامس والتي يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. تقاس تكاليف التمويل المؤجلة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء المتراكم.

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 الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية 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 لبني مبانى إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

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

يتم إثبات المخصص ما إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلترام قانوني حالي أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يفيد 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

تدرج المبيعات عند إنتقال المزايا والمخاطر الفعلية لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها بإعتباره قيمة البضاعة الموردة خلال الفترة المقدم بها فواتير، بعد تخفيضها بقيمة أي خصومات تجارية أو الخصم على الكميات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. تم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب الزكاة بشكل نهائي 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 اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

النقد وما في حكمه

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

التقارير المالية القطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٤- تكاليف تمويل موجلة

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بقيمة إجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخضم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية بغرض تمويل مشروع الخط الخامس للشركة. في ١ أبريل ٢٠١٢م تم إكمال ورسملة مشروع الخط الخامس وإضافته لبند الممتلكات، الآلات والمعدات، تم رسملة ٤,٩ مليون ريال سعودي كتكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة من الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل موجلة تحت الموجودات غير المتداولة على أن يتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد بلغ الجزء المحمل من هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢م: صفر ريال سعودي).

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

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.

٦- قروض طويلة الأجل

حصلت شركة أسمنت ينبع على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان. ويسدد القرض على فترة ٥ سنوات، وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م بواقع ٢٠ مليون ريال شهرياً. حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتغطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية). تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس للشركة. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣م مبلغاً وقدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢م: ٢٧٠ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد البالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة. تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢٥٣,٣٧٥,٨٢٨	٢٧٨,٣٧٥,٨٢٨	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٩٦٧,٩٢٠,١٠٥	٧١٩,٥٤٤,٢٧٧	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٢٢١,٢٩٥,٩٣٣</u>	<u>٩٩٧,٩٢٠,١٠٥</u>	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٧- أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م هي كما يلي:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٥٥,٦٥٠,٣٣٨	٥٧,٠٧٠,٠٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة *
(٢٥٨,٤٨٢,٦٨٠)	(٢٠٣,٧٠١,٤٣٣)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٥٩,٦٦٧,٦٥٨	٣٧٨,٣٦٨,٦٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

* وافقت الجمعية العامة العادية الثانية والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م على صرف الأرباح المقترحة لسنة ٢٠١٢ م والبالغة ٥٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي) بواقع خمسة ريال سعودي للسهم (٢٠١١ م: ٢,٥ ريال سعودي للسهم) ونسبة ٥٠ % من رأس المال (٢٠١١ م: ٢٥ % من رأس المال) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية.

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

٨- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٢ م، ولا زالت بانتظار ربط المصلحة النهائي.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م والتي لا تزال قيد الدراسة والتدقيق من قبل المصلحة.

٩- رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م على زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠ % من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي الى 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 إنعقاد الجمعية العامة غير العادية، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

١٠- 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.

١١- إحتياطي التوسعة

بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م تم الموافقة على إستخدام إحتياطي التوسعة في زيادة رأسمال الشركة وذلك بمبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي وتحويل باقي رصيد إحتياطي التوسعة وقدره ٢١٦,٩ مليون ريال سعودي إلى الإحتياطي النظامي.

١٢- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من صافي دخل العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً (٢٠١٢ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً) حيث تم تعديل عدد الأسهم من ١٠٥ مليون سهم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم خلال الفترة وذلك لغرض إحتساب ربحية السهم للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المقارنة نتيجة للزيادة في رأس المال بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣ م وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين (أنظر إيضاح رقم ٩).

١٣- الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٣ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٢٨,٤ مليون ريال سعودي تقريباً).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٣ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ٩,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(ريال سعودي)

١٤ - الأدوات المالية وإدارة 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 إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حالة نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية ودمج 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 الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته 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 إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة، وتتركز ٨٠% (٢٠١٢م: ٧٩%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م (٢٠١٢م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة 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 للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

١٥- 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.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٣ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٣م).