

شركة أسمنت ينبع  
 شركة مساهمة سعودية (البنوك)  
 التقارير المالية الأولية الموحدة  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
 (غير مدققة)  
 مع تقرير مراجعى الحسابات

شريف عبد الله بير العيتان

55

## مَعْدِلِ الْمُدْرِسِينَ لِلْمُتَشَبِّهِنَ الْمُالَكَيَّةِ

لـ. سعور محمد صالح إسلام

## عیو محسن الادارۃ والتدبر العام

محاسبون قانونيون - رقم الترخيص ١٣٨

صندوق بريد ١٢١٨٧

جدة ٢١٤٧٣

المملكة العربية السعودية

هاتف : +٩٦٦ ٢ ٦٥٣ ٢٠٢٠

فاكس : +٩٦٦ ٢ ٦٥٣ ٢٢٥٥

حضرات السادة المساهمين  
**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٧ والقوائم الموحدة للدخل والتغيرات النقية والتغيرات في حقوق المساهمين لثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والمدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها – والتي تهدف أساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية كل – لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

شركة سامي الياس فرح  
 وعبدالحميد محمد بشناق وشريكهما

سامي فرح  
 محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



١٩ ربیع الاول ١٤٢٨  
 ٧ ابریل ٢٠٠٧ م  
 جدة ، المملكة العربية السعودية .

**قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
(غير مدقة)**

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٣٩,٦٥٣,٦٨٦	١,٥٨٨,٢٧٦,٠٤٠		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٣٦٩,٤٥٩	<u>٢,٤١٥,٤٠٠</u>		ممتلكات ومعدات ، صافي
<u>١,٦٤٤,٠٢٣,١٤٥</u>	<u>١,٥٩٠,٦٩١,٤٤٠</u>		مصروفات مؤجلة ، صافي
٩٢,٨٢٣,٣٩٥	١١٤,٠٣١,٦٤٥		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٧٩,٧٤٤,١٣٥	٢٢٩,٥٣٧,٣٥٦		ذمم ومواردات أخرى
٣١٣,٣٩٠,٩٤٩	١,٢٤٣,٠٩٣		مخزون ، صافي
<u>٨٦٠,١٣٦,٧١٠</u>	<u>٩٣,٢٦٠,٠٣٦</u>		استثمارات في صناديق استثمارية
<u>٦٧١,٩٧٢,١٨٩</u>	<u>٤٣٨,٠٧٢,١٣٠</u>		نقد بالصندوق ولدی البنك
<u>٢,٣١٥,٩٩٥,٣٣٤</u>	<u>٢٠٢٨,٧٦٣,٥٧٠</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
<u>١٧١,٣١٢,٢١٠</u>	<u>٢٣٩,٢٠٠,٧٩٢</u>		أرباح مستبقاة
<u>١,٧٤٦,٣١٢,٢١٠</u>	<u>١,٨١٤,٢٠٠,٧٩٢</u>		<b>حقوق الأقلية</b>
٤,٨٣٤,١٩٥	١٢,٥٥٤,٤٠٩		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>١,٧٥١,١٤٦,٤٠٥</u>	<u>١,٨٢٦,٧٥٥,٢٠١</u>		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠٨,٦١٩,٨٦٤	١٢,٤٢٥,٣٥٢		تسهيلات بنكية
<u>٢٣,٦٦٧,٧٢٠</u>	<u>٢٦,٣٤٤,٤٨٥</u>		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>١٣٢,٢٨٧,٥٨٤</u>	<u>٣٨,٧٦٩,٨٣٧</u>		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥,٦٤٨,٧٥٠	٢,٧١٨,٠٤٤		تسهيلات بنكية — الجزء المتداول
٢٦,٤٢٥,٧٤٣	٦,٧٩٨,٠٨٥		ذمم دائنة
٣٤٨,٧٣٢,١٧٨	٥٦,٤٥١,٧١٥		أرباح قيد التوزيع
١٥,٤١٥,٥٨٧	١٦,٤٩٥,٦٤٦		مخصص الزكاة
<u>٣٦,٣٣٩,٠٨٧</u>	<u>٨٠,٧٧٥,٠٤٢</u>		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤٣٢,٥٦١,٣٤٥</u>	<u>١٦٣,٢٣٨,٥٣٢</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٦٤,٨٤٨,٩٢٩	٢٠٢,٠٠٨,٣٦٩		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
<u>٢,٣١٥,٩٩٥,٣٣٤</u>	<u>٢٠٢٨,٧٦٣,٥٧٠</u>		

**قائمة الدخل الموحدة**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧**  
**(غير مدقة)**

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١٠،٢١٧،٦١٦	٤٦٨،٨٨١،٧٥٩		صافي المبيعات
(٨٣،٨٥٦،٧٤٨)	(١١٨،٠٨٩،٢٥٦)		تكلفة المبيعات
١٢٦،٣٦٠،٨٦٨	١٥٠،٧٩٢،٥٠٣		صافي الربح
(١،٧٦٧،٢٢٩)	(٢،١٥٣،٢٢١)		مصاروفات بيع وتوزيع
(٢،٧٦٤،٥٢٨)	(٣،٢٤٢،٤٢٧)		مصاروفات عمومية وادارية
١٢١،٨٢٩،١١١	١٤٥،٣٩٦،٨٥٥		صافي الربح التشغيلي
(٥٥٥،٧٥٣)	(٢٤٧،٥٣٢)		تكاليف التمويل
٣،٤٠٨،٦١٦	٢،٦٥٢،٨١٠		ايرادات أخرى
١٢٤،٦٨١،٩٧٤	١٤٧،٨٠٢،١٣٣		صافي الربح
—	٧،٧٢٣،٠٠٠	١	تعميمات تأمين
١٢٤،٦٨١،٩٧٤	١٥٥،٥٢٥،١٣٣		صافي الربح قبل الارداد الاستثنائي وإحتساب
(٣،٥٥٠،٠٠٠)	(٣،٦٠٠،٠٠٠)		الزكاة
١٢١،١٣١،٩٧٤	١٥١،٩٢٥،١٣٣		صافي الربح قبل حقوق الأقلية
١١٦،١٧٦	(٢٨٩،٦٢٢)		حقوق الأقلية
١٢١،٢٤٨،١٥٠	١٥١،٦٣٥،٥١١		صافي الربح
٥،٧٧	٧،٢٢		ربحية السهم العادي
١،١٥	١،٤٤	١	ربحية السهم العادي المجزأ

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٥ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
(غير مدقة)**

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٢٤٨,١٥٠	١٥١,٦٣٥,٥١١	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٠٠٠,٧٩٨	٢٦,٥٢٣,٩٤٤	استهلاك إطاء
٣٠٩,٨٥٩	٢٧٨,٠١٩	حقوق الأقلية
(١١٦,١٧٦)	٢٨٩,٦٢٢	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١,٣٠٠)	(٢,٨٩٥)	مخصص الرزaka
٧١٨,٥٨٨	٢٠,٩١,٦١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي التغير في الموجودات والمطلوبات:
٣,٥٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	ذمم موجودات أخرى
١,١٩٢,٤٧٨	٢٦,٣٩١,٤٢١	مخزون ذمم دائنة
(٧,٢٠٤,١٠٨)	(٢٥,٣١٦,٩٤٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٨٢٩,٢٩١)	(١٢,٤٠٠,٠٦٨)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,١٣٢,٧١١)	١,١٧١,٢٣٧	
٤٠,١٩٣,٩٩٩	٢٩,٦٠٢٠٢٧٠	
<u>١١٨,٩٣٠,٢٨٦</u>	<u>١٧٩,٨٦٣,٧٣٧</u>	
		<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٧٣,١٥٠,٤٥١)	٢٨٥,٥٦٧,٩٤٩	استثمارات في صناديق استثمارية
(١٤,٢٥١,٢١٠)	(٤,٩٩٣,٠٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٣٠٠	٢,٨٩٥	تحصلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٩٩,٧٨٣)	-	مصاريفات مؤجلة
<u>(٨٨,٢٠٠,١٤٤)</u>	<u>٢٨٠,٥٧٧,٨٢١</u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية:</b>
(٣١,٠٩٦,٤٦٠)	(٤٠٧,٧٤٨,٢٥٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
<u>(٣٣,٢٩٦,٤٦٠)</u>	<u>(٤٠٩,٩٤٨,٢٥٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٥٦٦,٣١٨)	٥٠,٤٩٣,٣٠٨	صافي التغير في رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك
٨٨,٥٨٠,٠٢٨	٤٢,٧٦٦,٧٢٨	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك — بداية الفترة
<u>٨٦,٠١٣,٧١٠</u>	<u>٩٣,٢٦٠,٠٣٦</u>	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك — نهاية الفترة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
(غير مدقة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	١	رأس المال
<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		الاحتياطي النظامي
			أرباح مستبقاة
٣٦٧,٢٦٤,٠٦٠	٥٠٩,٧٦٥,٢٨١		الرصيد في بداية الفترة
١٢١,٢٤٨,١٥٠	١٥١,٦٣٥,٥١١		صافي ربح الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات ارباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
١٧١,٣١٢,٢١٠	٢٣٩,٢٠٠,٧٩٢		الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٧٤٦,٣١٢,٢١٠</u>	<u>١,٨١٤,٢٠٠,٧٩٢</u>		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
			حقوق الأقلية
٤,٩٥٠,٣٧١	١٢,٢٦٤,٧٨٧		الرصيد في بداية الفترة
(١١٦,١٧٦)	٢٨٩,٦٢٢		حصة حقوق الأقلية من ارباح (حسائر) الفترة
<u>٤,٨٣٤,١٩٥</u>	<u>١٢,٥٥٤,٤٠٩</u>		الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٧٥١,١٤٦,٤٠٥</u>	<u>١,٨٢٦,٧٥٥,٢٠١</u>		مجموع حقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٥ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٧  
(غير مدققة)

١. عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠/١٣٩٧/٣/٢٤ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ وتاريخ ١٠/٨/١٣٩٤ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٢٣٣ وتاريخ ٢١/١١/١٣٩٨ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص وتاريخ ١٧/٣/١٣٩٦.

بناء على قرار مجلس الوزراء بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦) القاضي بأن تكون القيمة الاسمية للشركات عشرة ريالات وذلك بتقسيم السهم الواحد إلى خمسة أسهم لجميع الشركات المدرجة في السوق. سيتم تعديل عدد أسهم الشركة طبقاً للقرار الوزاري المذكور من ٢١ مليون سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم إلى ١٠٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بعد التجزئة دون الرجوع إلى الجمعية العمومية للشركة. لذلك تم توضيح ربحية السهم العادي وربحية السهم العادي المجزأ والمبين في قائمة الدخل الموحدة.

خلال شهر مارس ٢٠٠٦ ، تم حدوث حريق في أحد خطوط إنتاج الشركة مما سبب في توقف إنتاج الخط لمدة ثلاثة أسابيع لإجراء أعمال الصيانة الازمة. وقد تم تكوين فريق فني من الشركة وشركة التأمين لتقدير حجم الخسائر الواجب تعويضها من شركة التأمين. تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة تعويضات بشأن توقف خط الإنتاج وقد تم الإنتهاء من الاجراءات الازمة وإسلام المخالصة النهائية بهذا الشأن.

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

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
%٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الشعيبة للمنتجات الورقية المحدودة

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ، وتماشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وفيما يلي ملخص لأهمها:

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٧

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**أسس التوحيد**

تشمل التقارير المالية الأولية الموحدة التقارير المالية الأولية الموحدة للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. يتم استبعاد المعاملات والارصدة بين الشركات عند التوحيد.

**تحقيق الإيراد**

يتحقق الإيراد عند اصدار فاتورة البيع وتسلیم البضاعة للعميل.

**مخزون**

يتم تسعير مخزون المواد والانتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية ليهما أقل ، ويتم التوصل الى تكلفة مخزون المواد وقطع الغيار على أساس المتوسط الحسابي المتحرك ، أما بالنسبة لتكلفة الانتاج تحت التشغيل فتتعدد التكلفة على أساس المتوسط الحسابي المرجح. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة.

**ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري إحتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة ل عمرها الإنتاجي. يتم احتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبندي مباني انتاج مصنع الورق وألات ومعدات انتاج مصنع الورق بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

**المصروفات المؤجلة**

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

**الزكاة**

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

**مخصص تعويض نهاية الخدمة**

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

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٢٠٠٧ مارس ٣١

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشمل مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها.

### ترجمة العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

## ٣. إدارة المخاطر

### مخاطر أسعار العمولات

تخضع الشركة وشركتها التابعة لمخاطر أسعار العمولات عن مطلوباتها المرتبطة بعمولة.

### مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود للائتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبالنسبة لجميع العملاء ، يتم الحصول على خطاب اعتماد أو ضمانات بنكية حسب ما هو ملائم من أجل إدارة مخاطر الائتمان. وبتاريخ قائمة المركز المالي لم يتم تحديد أي تركيز هام في مخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

### مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية ، في العادة ، خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

## ٤. النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

## ٥. إعادة التصنيف

لقد تم إعادة ترتيب بعض أرصدة التقارير المالية الأولية الموحدة لسنة ٢٠٠٦ لتتنبأ مع التصنيف المستخدم لسنة ٢٠٠٧.