



شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٢م

مع

تقرير مراجع الحسابات

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٢م

مع

تقرير مراجع الحسابات

شريف عبد المطلب العتيان

مساعد أول المدير العام للمشروعات المالية

الدكتور / سعد محمد صالح إصلاح

عضو مجلس إدارة المدير العام

٢٥٨١٦٦٦
٩٦٦٢٠٥٠٥٩٧
www.kpmg.com.sa

تلفون
فاكس
إنترنت

٤٦١٣٢٣
١٤١٢٩٧

رقم الترخيص

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
الدبيبي يازرا
طريق المدينة
ص.ب ٥٥٠٧٨
جده 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 ٢٠١٢م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعايير 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. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهريّة، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر 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

ابراهيم عيوب باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



التاريخ ٩ أبريل ٢٠١٢ م
الموافق ١٧ جمادى الأول ١٤٣٣ هـ

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

الموجودات	الموجودات المتداولة	
		الإضاح
٢٠١١	٢٠١٢	
٥٣٦,٦٢٩,٦٤٥	٣٧٠,٥٧٧,٨٨١	
١٧,٠٨٧	--	
١٨٣,٧٣٤,١٥٩	١٧٥,٦٦٩,٥٦٣	
٣٤٦,١٢٣,٤٩٣	٣٠١,٧٥٠,٤٧٧	
١,٠٦٦,٥٠٤,٣٨٤	٨٤٧,٩٩٧,٩٢١	
		الموجودات المتداولة
		النقد وما في حكمه
		استثمارات في صندوق متاجرة
		ذمم مدينة وموجودات أخرى
		مخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
٣,٣٧١,٩٧٠,٦١٠	٣,٥١٧,٨٨٥,٧١١	٤
٣,٣٧١,٩٧٠,٦١٠	٣,٥١٧,٨٨٥,٧١١	
٤,٤٣٨,٤٧٤,٩٩٤	٤,٣٦٥,٨٨٣,٦٣٢	
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
		بنك دائم
		ذمم تجارية دائنة
		أرباح قيد التوزيع
		مخصص الزكاة
		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
		تسهيلات بنكية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٨٩,٢١١,٠٢٢	٩٦٧,٩٢٠,١٠٥	
٥٣,٦٧٠,٤٢٣	٦٠,٣١٦,٢٢٨	
١,٢٤٢,٨٨١,٤٤٥	١,٠٢٨,٢٣٦,٣٣٣	
١,٩٩٦,٣١١,٧٨٥	١,٦١٠,٢٥٢,٠٥٥	
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة:
		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
		احتياطي نظامي
		احتياطي توسيعة
		أرباح مبقاء
		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

<u>م٢٠١١</u>	<u>م٢٠١٢</u>	إيضاح
٢٢٩,٠٤٧,٩٣٦	٣٠٩,٣٤٠,٦٥٣	صافي المبيعات
<u>(١١٨,١٩٧,٢٠١)</u>	<u>(١٥١,٥٨٨,٨٣٨)</u>	تكلفة المبيعات
<u>١١٠,٨٥٠,٧٣٥</u>	<u>١٥٧,٧٥١,٨١٥</u>	اجمالي الدخل
(٢,٨٨٩,٤٣٨)	(٣,٠١٨,٧٢١)	مصاروفات بيع وتوزيع
<u>(٤,٤٣٦,٩١٥)</u>	<u>(٥,٢٢٥,٢٤٩)</u>	مصاروفات عمومية وإدارية
<u>١٠٣,٥٢٤,٣٨٢</u>	<u>١٤٩,٥٠٧,٨٤٥</u>	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٧٥,١٠٨)	(٦,٢٧١)	تكاليف التمويل
<u>٨٢٨,٣٢٥</u>	<u>٧٠٧,٩٩٠</u>	إيرادات أخرى
<u>١٠٤,٢٧٧,٥٩٩</u>	<u>١٥٠,٢٠٩,٥٦٤</u>	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,١٢٨,٩٣٩)	(٤,٥٥٧,١٠٥)	الزكاة
<u>١٠٢,١٤٨,٦٦٠</u>	<u>١٤٥,٦٥٢,٤٠٩</u>	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(١,٠٥١,٤٥٠)</u>	<u>(٨٩٠,٨٣٥)</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٠١,٩٧,٢١٠</u>	<u>١٤٤,٧٦١,٦٢٤</u>	صافي الدخل
<u>٠,٩٩</u>	<u>١,٤٢</u>	٣
<u>٠,٩٦</u>	<u>١,٣٨</u>	

ربحية السهم من:
العمليات الرئيسية
صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	الأنشطة التشغيلية
١٠٤,٢٧٧,٥٩٩	١٥٠,٢٠٩,٥٦٤	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٥٧٥,٤٣٦	٣٢,٧٦٧,١٩٨	تعديلات للبنود التالية:
(٦,٩٠٠)	(٨,٨٠٠)	استهلاك
٥,٠٥١,٤٠٨	٣,٦٦٧,١٥٧	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
١٣٥,٨٩٤,٨٤٣	١٨٦,٦٣٥,١١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٨٩٢,٩٥٦)	١٦,٥٥٦,٩٧٠	ذمم مدينة وموارد أخرى
(٢٧,٢٦٥,٤٣٨)	٢,٧٩٧,٤١٢	مخزون
(١٢,٣١٤,٩٠٨)	٤,١٥٧,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية
(٢٦,٣٨١,٧٩٣)	(٢٧,٤٣٤,١٩٦)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٦٣,١٥٨)	(٥٩٨,٧٠٣)	زكاة مدفوعة
٥٥,٦٧٩,٢٩٠	١٨٢,١١٣,٦٩٩	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٩٧٩,٢٦١)	(٤٦,٤٥٣,٨٨٢)	شراء ممتلكات ومعدات
٦,٩٠٠	٨,٨٠٠	تحصيلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(١١٤,٩٧٢,٣٦١)	(٤٦,٤٤٥,٠٨٢)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨٠,٧٣٥,٢٣٠	--	تسهيلات بنكية مستلمة
(٢٠,٣٨٨,٢٥٤)	(٦٠,٨٤٣,٩٥٧)	تسهيلات بنكية مسددة
١١,٣٤٦,٦٢٠	(١,٩٢٣,٤٦٠)	بنك دائم
(٩٣,٥٩٤,٣٦٣)	(٢٥٨,٤٨٢,٦٨٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٥,٨٩٩,٢٣٣	(٣٢٣,٤٥٠,٠٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية
٢١٦,٦٠٦,١٦٢	(١٨٧,٧٨١,٤٨٠)	صافي التغيير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٣٦,٦٤٦,٧٣٢	٣٧٠,٥٧٧,٨٨١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مبقاه محول إلى احتياطي التوسيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

(ريال سعودي)

	٢٠١١م	٢٠١٢م	إيضاح
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة:			
رأس المال	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
الاحتياطي النظامي	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٩٠	
احتياطي التوسعة			
الرصيد في بداية الفترة	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	
المحول من الأرباح المبقاء	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	١
الرصيد في نهاية الفترة	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	
أرباح مبقاء			
الرصيد في بداية الفترة	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٤٧٩,٤٨٧	
صافي دخل الفترة	١٠١,٠٩٧,٢١٠	١٤٤,٧٦١,٦٢٤	
توزيعات أرباح	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	١
المحول إلى احتياطي التوسعة	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	--	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	
الرصيد في نهاية الفترة	١٠١,٠٩٧,٢١٠	٤٠٩,٣٤١,١١١	
مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	٢,٤١٧,٩٧٦,٥٦٧	٢,٧٢٦,٢٢٠,٤٦٨	
حقوق الملكية غير المسيطرة			
الرصيد في بداية الفترة	٢٣,١٣٥,١٩٢	٢٨,٥٢٠,٢٧٤	
حصة الملكية غير المسيطرة من أرباح الفترة	١,٠٥١,٤٥٠	٨٩٠,٨٣٥	
الرصيد في نهاية الفترة	٢٤,١٨٦,٦٤٢	٢٩,٤١١,١٠٩	
مجموع حقوق الملكية	٢,٤٤٢,١٦٣,٢٠٩	٢,٧٥٥,٦٣١,٥٧٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الغير مراجعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

- ١ عام

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠٠/١٠٧٤ و تاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ و تاري ١٠٧٤ و تاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ و قيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣ و تاريخ ٤٧٠٠٠٢٣٣ و تاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص و تاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

تقوم الشركة بصناعة وانتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولاني.
تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع وفرعيها والشركة التابعة التالية:

<u>نسبة الملكية</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة</u>
٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

- ٢

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية.

لا تشتمل 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 قرأتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة:

أسس التوحيد

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة / الشركة الأم والشركة التابعة عند التوحيد.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

- ٢ أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عملة العرض والنشاط

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

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وأفتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

تحقق الإيرادات

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

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدتها.

المخزون

يتم تسجيل مخزون المواد الأولية والانتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المتحرك، وتتضمن تكلفة الانتاج تحت التشغيل والمواد المباشرة والعماله المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطبيع الحركة والمتقادم.

الممتلكات والمعدات

لا يحتسب استهلاك على الأرضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبني مبني مبني انتاج مصنع الورق والآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

يتم 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 الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهيرية فتتم رسميتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٢

أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الدّم 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 الموارد أم لا.

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. تم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب الزكاة بشكل نهائى عند إصدار القوائم المالية السنوية.

المخصصات

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق ووديعة لأجل والاستثمارات في صندوق استثماري القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي.

مصاروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

إن مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع ومصاروفات البيع العرضية الأخرى، وتصنف جميع المصاروفات والتكاليف الأخرى خلاف مصاروفات الإنتاج وتكلفة المبيعات كمصاروفات عمومية وإدارية.

مصاروفات تمويل

يتم رسمة مصاروفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت لحين استكمال اعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصاروفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٢ أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ترجمة 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.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقدير في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذه الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الأولية 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 الأولية 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 المطافأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

ربح السهم

-٣

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة (٢٠١١ م: ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً). كما تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة (٢٠١١ م: ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً).

ممتلكات ومعدات

-٤

تضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ١,٨٧١,٩٢٨,٤٨٩ ريال سعودي يمثل ما تم إنفاقه على إنشاء خط الخامس الجديد، والذي مازال تحت الإنشاء.

تم رهن كافة ممتلكات ومعدات خط الانتاج الخامس كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمها وملء إرادتها على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة 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.

-٦ ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتشكل مخاطر أسعار الفائدة من احتمال ما 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 حالة نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من التسهيلات 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 الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعامل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطاب ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٦ إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء آلية معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد 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.

المعلومات القطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يمثل 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.