

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢م

مع

تقرير مراجعى الحسابات

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٢٠١٢ يونيو م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

شريف عبد الكرييم العيتان

٢٠١٢/٦/١٠

مساعد أول المدير العام للمشروعات المالية

عبد الرؤوف محمد صالح أبو زنادة

مكيلاً

العضو المنتدب

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
ريال سعودي

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة المرحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٦-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

تلفون ٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦٦٦ +٩٦٦ ٢ ٦٠٥ ٥٩٧ www.kpmg.com.sa	فاكس إنترنت رقم الترخيص ٤١١٣٢٢ ٤١١٣٢٢ / ٩ / ٧	كي بي إم جي الفوزان والسدحان العنوان: الدبي بلازا طريق المدينة ص.ب. ٥٥٧٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمه التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (٩) المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمنا لها 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 جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعمّن 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

الموالحة

إبراهيم عبود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٠ شعبان ١٤٣٣ هـ

الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٢ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>إضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٤٨٧,٩٢٦,٦٥٧	٥٦٠,٤٨٢,٦٩١		<u>الموجودات المتداولة</u>
١٧٠,٨٧	--		النقد وما في حكمه
١٧٩,٧٨٩,٤٣٨	١٩٥,٢٢٩,٩٠٢		استثمارات في صندوق متاجرة
٢٩١,٤٥٦,٣٢١	٢٩٩,٩٤٥,٤١٧		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
<u>٩٥٩,١٨٩,٥٠٣</u>	<u>١,٠٥٥,٦٥٨,٠١٠</u>		مخزون
			<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
--	١٦,٨٧٥,٠٠٠	٤	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣,٤٦٣,٤٠١,٢٢٤	٣,٤٧٧,٤١٣,٢٧١	٥	تكليف موجلة
٣,٤٦٣,٤٠١,٢٢٤	٣,٤٩٤,٢٨٨,٢٧١		ممتلكات ومعدات
<u>٤,٤٢٢,٥٩٠,٧٢٧</u>	<u>٤,٥٤٩,٩٤٦,٢٨١</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>مجموع الموجودات</u>
٢٤٢,٧٤٣,٨٢٥	٢٦٨,٣٧٥,٨٢٨		<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
٣,٧٢٨,٩٤٩	٣٩٩,٧٠٧		<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٩٥,١٥٣,٣٩٦	١٥١,٥١٦,٤٩١		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٦,٤٠٢,٩٨٢	٥٧,٨٨٢,٩٢٨		بنك دائن
٥,٦٦٩,٧٢٥	١٠,٨٠٦,٧١٢		ذمم تجارية دائنة
١١٩,٧١١,٨٤٤	١١٨,١٤٦,٤٨٦		أرباح قيد التوزيع
<u>٦٢٣,٤١٠,٧٢١</u>	<u>٦٠٧,١٢٨,١٥٢</u>		مخصص الزكاة
			<u>مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى</u>
١,١٥٠,٨٠٢,٦٦٠	٩١٢,٠٧٦,١٤٨		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
٥٤,٧٩٧,٣٦١	٦٠,١٥٦,٩٨٦		<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٢٠٥,٦٠٠,٠٢١	٩٧٢,٢٣٣,١٣٤		قرض طويل الأجل
١,٨٢٩,٠١٠,٧٤٢	١,٥٧٩,٣٦١,٢٨٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		<u>مجموع المطلوبات</u>
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٥١,٠٠٠,٦٠٣	٦٢٤,٩٢٨,٥٨٤		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٢,٥٦٧,٨٧٩,٩٦٠	٢,٩٤١,٨٠٧,٩٤١		احتياطي نظامي
٢٥,٧٠٠,٠٢٥	٢٨,٧٧٧,٠٥٤		احتياطي توسيعية
٢,٥٩٣,٥٧٩,٩٨٥	٢,٩٧٠,٥٨٤,٩٩٥		أرباح McBath
<u>٤,٤٢٢,٥٩٠,٧٢٧</u>	<u>٤,٥٤٩,٩٤٦,٢٨١</u>		<u>مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</u>
			<u>حقوق الملكية غير المسيطرة</u>
			<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م
(ريال سعودي)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	
٥٤٠,٤١٨,٥٠٠	٧٤١,٠٧٠,٢٩٥		٣١١,٣٧٠,٥٦٤	٤٣١,٧٢٩,٦٤٢	صافي المبيعات
(٢٧١,٠٠٢,١٠٥)	(٣٤٨,٤٥١,٣٠٤)		(١٥٢,٨٠٤,٩٠٤)	(١٩٦,٨٦٢,٤٦٦)	تكلفة المبيعات
٢٦٩,٤١٦,٣٩٥	٣٩٢,٦١٨,٩٩١		١٥٨,٥٦٥,٦٦٠	٢٣٤,٨٦٧,١٧٦	إجمالي الدخل
(٥,٨٦٣,٦٧٥)	(٥,٧٢٥,٧١١)		(٢,٩٧٤,٢٣٧)	(٢,٧٠٦,٩٩٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٩٤١,٤٧٨)	(١١,٢٣٩,٧٧٧)		(٥,٠٤٤,٥٦٣)	(٦,٠١٤,٥٢٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٥٣,٦١١,٢٤٢	٣٧٥,٦٥٣,٥٠٣		١٥٠,٠٨٦,٨٦٠	٢٢٦,١٤٥,٦٥٨	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(١٣٠,٩١٨)	(٣,٣٢٧,٠٤٨)		(٥٥,٨١٠)	(٣,٣٢٠,٧٦٧)	تكاليف التمويل
٥,٨١١,٠٦٣	١,٣٤٩,٧١٩		٤,٩٨٢,٧٣٨	٦٤١,٧٢٩	إيرادات أخرى
٢٥٩,٢٩١,٣٨٧	٣٧٣,٦٧٦,١٨٤		١٥٥,٠١٣,٧٨٨	٢٢٣,٤٦٦,٦٢٠	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٧٢٥,٩٥١)	(١٠,٦٧٠,٣٠٧)		(٣,٥٩٧,٠١٢)	(٦,١١٣,٢٠٢)	الزكاة
٢٥٣,٥٦٥,٤٣٦	٣٦٣,٠٠٥,٨٧٧		١٥١,٤١٦,٧٧٦	٢١٧,٣٥٣,٤١٨	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٥٦٤,٨٣٣)	(٢,٦٥٦,٧٨٠)		(١,٥١٣,٣٨٣)	(١,٧٦٥,٩٤٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥١,٠٠٠,٦٠٣	٣٦٠,٣٤٩,٠٩٧		١٤٩,٩٠٣,٣٩٣	٢١٥,٥٨٧,٤٧٣	صافي الدخل
<u>٢,٤٢</u>	<u>٣,٥٨</u>		<u>١,٤٣</u>	<u>٢,١٥</u>	٦
<u>٢,٣٩</u>	<u>٣,٤٣</u>		<u>١,٤٣</u>	<u>٢,٠٥</u>	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
					صافي الدخل

ربحية السهم من:

صافي الدخل من العمليات الرئيسية
صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	الأنشطة التشغيلية
٢٥٩,٢٩١,٣٨٧	٣٧٣,٦٧٦,١٨٤	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣,٥٧٧,٠٣٤	٨٤,٤٩٨,٢٦٦	تعديلات للبنود التالية:
(٧,١٠٠)	(٥٧,٣٨٢)	استهلاك
٦,١٧٨,٣٤٦	٣,٥٠٧,٩١٤	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٣١٩,٠٣٩,٦٦٧</u>	<u>٤٦١,٦٢٤,٩٨٢</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٩٤٨,٢٢٥)	(٣,٠٠٣,٣٦٩)	ذمم مدينة وموارد متداولة أخرى
٢٧,٤٠١,٧٣٤	٤,٦٠٢,٤٧١	مخزون
(١١,١٢٤,٨٣٤)	٢,٩٨٦,١٣٣	ذمم دائنة تجارية
(٢٤,٧٥١,٣٤٦)	(٢,٤٧٦,٤٢٠)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	(١٩,٠٠١,٢٦٤)	زكاة مدفوعة
<u>٢٨٨,١٤٣,٤٦٤</u>	<u>٤٤٤,٧٣٢,٥٣٣</u>	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٣,٤١١,٤٧٣)	(٥٧,٧٢٠,٢٩١)	الأنشطة الاستثمارية
٧,١٠٠	٦٥,١٦٥	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(٢٣٣,٤٠٤,٣٧٣)</u>	<u>(٥٧,٦٥٥,١٢٦)</u>	تحصيلات استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨٢,٩٠١,٩٠٦	--	تسهيلات بنكية مستلمة
(٦٠,٣٨٨,٢٥٤)	(١٠١,٦٨٧,٩١٤)	تسهيلات بنكية مسدة
٢,٧٠٩,٠٩١	(١,٥٢٣,٧٥٣)	بنك دائم
--	(١٦,٨٧٥,٠٠٠)	تكليف مجلة
(٢٠٩,٨٥٨,٦٦٠)	(٢٦٠,٢٦٧,٤١٠)	أرباح موزعة على المساهمين
--	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١١٣,١٦٤,٠٨٣</u>	<u>(٣٨٤,٩٥٤,٠٧٧)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٦٧,٩٠٣,١٧٤	٢,١٢٣,٣٣٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٤٨٧,٩٤٣,٧٤٤</u>	<u>٥٦٠,٤٨٢,٦٩١</u>	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مبقة محول إلى احتياطي التوسيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير مراجعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(ريال سعودي)

	<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
رأس المال	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,١٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
الاحتياطي النظامي	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة:
احتياطي التوسيعة	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	الرصيد في بداية الفترة
المحول من الأرباح المبقاة	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	المحول من الأرباح المبقاة
الرصيد في نهاية الفترة	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	الرصيد في نهاية الفترة
أرباح مبقاء			
الرصيد في بداية الفترة	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧	
صافي دخل الفترة	٢٥١,٠٠٠,٦٠٣	٣٦٠,٣٤٩,٠٩٧	
توزيعات أرباح	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	
المحول إلى احتياطي التوسيعة	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	--	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	
الرصيد في نهاية الفترة	٢٥١,٠٠٠,٦٠٣	٦٢٤,٩٢٨,٥٨٤	
مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	٢,٥٦٧,٨٧٩,٩٦٠	٢,٩٤١,٨٠٧,٩٤١	
حقوق الملكية غير المسيطرة			
الرصيد في بداية الفترة	٢٣,١٣٥,١٩٢	٢٨,٥٢٠,٢٧٤	
توزيعات أرباح	--	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	
حصة الملكية غير المسيطرة من أرباح الفترة	٢,٥٦٤,٨٣٣	٢,٦٥٦,٧٨٠	
الرصيد في نهاية الفترة	٢٥,٧٠٠,٠٢٥	٢٨,٧٧٧,٠٥٤	
مجموع حقوق الملكية	٢,٥٩٣,٥٧٩,٩٨٥	٢,٩٧٠,٥٨٤,٩٩٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

- ١ عام

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

تقوم الشركة بصناعة و إنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولاني.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع و فروعها والشركة التابعة التالية:

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

(أ) المعايير المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتماشياً 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 المعتبرة ضرورية بواسطة الإداره 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 المعترف 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 مقرنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

(ب) اسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٢ أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بإجراء الحكم والتقديرات والإفتراءات التي تؤثر على تطبيق السياسات والبالغ الواردة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والإفتراءات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-٣

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية السنوية الموحدة. فيما يلى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

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. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

-٤ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتغذية لمنشأة وذلك للحصول على منافع من انشطتها. لتقدير السيطرة فإن تصويت المحتللة 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 توقيتها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

-٥ حقوق الملكية غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الدّمّ المديّنة

تدرج الدّمّ المديّنة 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 تكبدها.

المخزون

يتم تعير 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 المتحرك، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والمواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطى الحركة والمتقادم.

تكلّيف مؤجلة

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكم، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً باقتناص الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تثبيط الأصول يتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الاستخدام.

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

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهيرية فتتم رسمتها.

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

الدّمّ الداننة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم إثبات مخصص ما إذا كان للشركة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقيق 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.

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

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 بشكل تقديرى ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد الأرباح الموزعة 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 ووديعة لأجل والاستثمارات في صندوق استثماري القابلة 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.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والموجرات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض 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 الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

تكاليف مؤجلة

-٤

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٠م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) بقيمة إجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية بغرض تمويل مشروع الخط الخامس للشركة. تم في ١ أبريل ٢٠١٢م إكمال ورسملة مشروع الخط الخامس وإضافته لبند الممتلكات والمعدات، تم رسملة جزء من تكاليف التقييم الصناعية وبالبالغة حوالي ٤,٩ مليون ريال سعودي كجزء من تكلفة المشروع والتي تخصل الفترة من الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م.

خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٢م تم تحويل جزء من هذه التكاليف على قائمة الدخل على أن يتم إطفاء الرصيد المتبقى والبالغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م، وبالتالي تم تصنيف الرصيد كتكاليف مؤجلة تحت الموجودات غير المتداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٥ ممتلكات ومعدات

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٢ تم بدء التشغيل التجاري لخط الإنتاج الخامس وقد بلغت التكلفة الإجمالية لخط الإنتاج الخامس مبلغ ١,٨٢ مليار ريال سعودي، علماً بأنه تم استلامه بصورة مبدئية نظراً لوجود بعض الأعمال التي لم يتم الإنتهاء منها، ولكنها لا تعيق بدء التشغيل التجاري.

تم رهن كافة ممتلكات ومعدات خط الإنتاج الخامس لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

-٦ ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠,٠٠ سهماً خلال تلك الفترة (٢٠١١م: ١٠٥,٠٠,٠٠ سهماً). كما تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠,٠٠ سهماً خلال تلك الفترة (٢٠١١م: ١٠٥,٠٠,٠٠ سهماً).

-٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتشاكل 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 ل القيام بذلك.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى الشركة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والآخر بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة، وتتركز ٧٩% من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة طرف ٥ عملاء رئيسيين. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

-٧ **الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)**

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 بالمعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والنفقات والمدينة 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.

-٨ **المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات**

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة 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 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.

-٩ **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.