

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

الدكتور/ محمد بن سليمان المراجعي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ أحمد بن عبد رقيب

المدير العام

شريف عبد الكريم العتيبي

مساعد المدير العام للشؤون المالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
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 مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٧,٥٣٨,٧٨٨	٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨		نقد وما في حكمه
١٧٠,٥١٠,٦٧٣	١٧٤,٦٢٤,٨٩٩		ذمم تجارية مدينة
٣١١,١٤٣,٩٦٦	٤١٣,٣٢٦,٠٤٨		مخزون
١٨,٩٠٠,٩١٦	٤٨,٨٠٣,٣٩٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٧٨,٠٩٤,٣٤٣	٩١٩,٥٣٧,٣٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦,١٥٢,٠٠٠	١٣,٢٦٠,٠٠٠	٤	تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٤٣٥,٣٩٠,٨٣١	٣,٣١٢,٨٦٤,٨٧٧	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٤٥١,٥٤٢,٨٣١	٣,٣٢٦,١٢٤,٨٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٥٢٩,٦٣٧,١٧٤	٤,٢٤٥,٦٦٢,٢١٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٦٨,٣٧٥,٨٢٨	٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٣,١٤٠,٤٦٩	٤٢,٩٥٧,٨٨٤		ذمم تجارية دائنة
٥٧,٤٢٧,١٤٣	٦٧,٣٧٤,١٦٤	٧	أرباح قيد التوزيع
١٦,٠٢٦,٤٠٥	٢٢,١١٦,٠٧٤	٨	مخصص زكاة
١١٧,٥٣٤,٠٤٩	٩٨,٧٢٠,٠٢٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٩٢,٥٠٣,٨٩٤	٥١٤,٥٤٣,٩٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٥١,٢٣٢,١٩١	٥١٧,٨٥٦,٣٦٣	٦	قروض طويلة الأجل
٥٧,١١٥,٧٣٢	٥٩,٠٦٥,٥٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٠٨,٣٤٧,٩٢٣	٥٧٦,٩٢١,٨٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٠,٨٥١,٨١٧	١,٠٩١,٤٦٥,٨٦٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي نظامي
٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	--	١١	إحتياطي توسعة
٧٨١,٦٣٨,٧٢٦	٧٥٨,٣١٨,٣٠٥		أرباح مبقاة
٣,٠٩٨,٥١٨,٠٨٣	٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٠,٢٦٧,٢٧٤	٣٣,٣٧٨,٠٤٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,١٢٨,٧٨٥,٣٥٧	٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣		مجموع حقوق الملكية
٤,٥٢٩,٦٣٧,١٧٤	٤,٢٤٥,٦٦٢,٢١٩		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)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

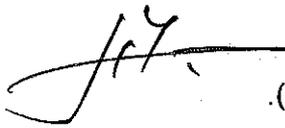
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
١,٠٨٠,٠٢١,٤٠٧	١,٢٦١,١٣٢,٦٩٥	٣٣٨,٩٥١,١١٢	٣٢٥,٤٢٢,٧٩٠	صافي المبيعات
(٥١٣,٠٧٩,٠٨٨)	(٥٤٧,٢٤١,٦٣٩)	(١٦٤,٦٢٧,٧٨٤)	(١٦٨,٧١٩,١٢٨)	تكلفة المبيعات
٥٦٦,٩٤٢,٣١٩	٧١٣,٨٩١,٠٥٦	١٧٤,٣٢٣,٣٢٨	١٥٦,٧٠٣,٦٦٢	مجمل الدخل
(٨,٠٧٢,٥٥٠)	(٧,٦٥٠,٦١٠)	(٢,٣٤٦,٨٣٩)	(٣,٣٥٦,٤٧٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,٢٦٦,٢٢٥)	(١٧,٣٧٨,١١٤)	(٥,٠٢٦,٤٤٨)	(٥,٨٣٢,٦٤٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٤٢,٦٠٣,٥٤٤	٦٨٨,٨٦٢,٣٣٢	١٦٦,٩٥٠,٠٤١	١٤٧,٥١٤,٥٣٦	الدخل من العمليات
٢,٠٤٣,٦١٨	٦,٢٨١,٧٦٧	٦٩٣,٨٩٩	٧٠٩,٥٩٧	إيرادات أخرى
(٧,٥٥٠,٩٢٥)	(٩,١١٢,٢١٣)	(٤,٢٢٣,٨٨٧)	(٣,٧٠٤,٣٦١)	تكاليف التمويل
٥٣٧,٠٩٦,٢٣٧	٦٨٦,٠٣١,٨٨٦	١٦٣,٤٢٠,٠٥٣	١٤٤,٥١٩,٧٧٢	صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥,٨٩٠,٠٠٠)	(٢١,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٢١٩,٦٩٣)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٥٢١,٢٠٦,٢٣٧	٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	١٥٨,٢٠٠,٣٦٠	١٤٠,٣١٩,٧٧٢	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,١٤٦,٩٩٩)	(٣,٣٥٥,٢٢٥)	(١,٤٩٠,٢١٩)	(٦٧٨,٠٥٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	١٥٦,٧١٠,١٤١	١٣٩,٦٤١,٧١٨	صافي الدخل
٣,٤٥	٤,٣٧	١,٠٦	٠,٩٤	١٢ ربحية السهم من:
٠,٠١	٠,٠٤	٠,٠١	٠,٠١	- الدخل من العمليات
٣,٢٨	٤,٢٠	٠,٩٩	٠,٨٩	- الإيرادات الأخرى
				- صافي الدخل

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل
		تعديلات للبنود التالية:
١٣٦,٤٠٩,٨٤٩	١٥٤,٨٠٤,٨٦٨	إستهلاك
١,٤٢٦,١٢٥	٢,١٦٩,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(٤٢٦,٣١٥)	(١٠٨,٥٠٠)	(أرباح) إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٥,٨٩٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠٠	الزكاة المحملة
٤,١٤٦,٩٩٩	٣,٣٥٥,٢٢٥	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
٩,١١٦,٩٤٣	٩,١٩٠,٥١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨٣,٦٢٢,٨٣٩	٨٥٢,٠٨٧,٧٦٧	
(٧٩٥,٩٥٦)	(٥,٤٣٤,٩٦٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٥٩٦,٦٧٧)	(٨٩,٥٣٧,٩٢٢)	ذمم تجارية مدينة
٣,٦١٠,٨٩٩	(٢٨,٣٥٧,٢٢١)	مخزون
(١١٥,٣٨٩,٨٨٩)	(٢٦٧,٤٦٨)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٠٨٨,٨٥٧)	(٤١,٤٦٩,١٢٤)	ذمم دائنة تجارية
(٨,٦٥٠,٢٨١)	(٥,٠٤٨,٠٩٤)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٠٠١,٢٦٤)	(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٥٣٣,٧١٠,٨١٤	٦٥٧,٩٠٢,٢٩٢	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٨,٦٣٢,٣١٣)	(٧٠,٩٣٢,٣٧١)	الأنشطة الاستثمارية
١,٤٥٧,٥٧٧	١٠٨,٥٠٠	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٧,١٧٤,٧٣٦)	(٧٠,٨٢٣,٨٧١)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٢,٥٣١,٨٧١)	(٢٥٧,٥٣١,٨٧١)	الأنشطة التمويلية
(١,٩٢٣,٤٦٠)	--	تسهيلات بنكية مسددة
(١٧,٥٧٨,١٢٥)	--	بنك دائن
(٢٦٠,٧٢٣,١٩٥)	(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	تكاليف تمويل مؤجلة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٤٧,٣٥٦,٦٥١)	(١,٠٩٠,٧٤٧,٧٦٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩,١٧٩,٤٢٧	(٥٠٣,٦٦٩,٣٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٥٧٧,٥٣٨,٧٨٨	٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨	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 بنبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(بالسعودية)

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
الملكية	حقوق السيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي	توسعة	احتياطي نظامي	رأس المال	الملكية	حقوق السيطرة
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤١٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٣,٢٨٤,٤١٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣
٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٣,٣٥٥,٢٢٥	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٣,٣٥٥,٢٢٥
--	--	--	--	(٤٥٠,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--
٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣	٣٣,٣٧٨,٠٤٨	٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥	٧٥٨,٣١٨,٣٠٥	--	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣	٣٣,٣٧٨,٠٤٨
٢,٨٧٤,٦٧٩,١٢٠	٢٨,٥٢٠,٢٧٥	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٥	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٨	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٧٤,٦٧٩,١٢٠	٢٨,٥٢٠,٢٧٥
٥٢١,٢٠٩,٢٣٧	٤,١٤٦,٩٩٩	٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	--	--	--	--	٥٢١,٢٠٩,٢٣٧	٤,١٤٦,٩٩٩
(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--
٣,١٢٨,٧٨٥,٣٥٧	٣٠,٢٦٧,٢٧٤	٣,٠٩٨,٥١٨,٨٨٣	٧٨١,٦٣٨,٧٢٦	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٢٨,٧٨٥,٣٥٧	٣٠,٢٦٧,٢٧٤

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م:

الرصيد في بداية الفترة

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:

الرصيد في بداية الفترة

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

١- عام

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

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 الإستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة 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 ٢٠١٢ م.

(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.

٢- أسس الأعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتفديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات 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 المدينة 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 التغيير 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 الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

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، والقوائم المالية الأولية لفترة المقارنة. فيما يلي 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.

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 وشركتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركة التابعة يتم إستبعادها 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.

٢- الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم احتساب أي تغيرات 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 المقنتاة 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف تمويل موجلة

تتمثل تكاليف التمويل الموجلة في تكاليف التقييم الصناعية الخاصة بمشروع الخط الخامس والتي يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. تقاس تكاليف التمويل الموجلة 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 مباشرةً بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسالتها 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 رسالتها.

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 لبندى مباني إنتاج مصنع الورق والآلات 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 إلتزام قانوني حالي أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال 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

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.

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)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٤- تكاليف تمويل مؤجلة

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. في ١ أبريل ٢٠١٢م تم إكمال ورسملة مشروع الخط الخامس وإضافته لبند الممتلكات، الآلات والمعدات، وتم رسملة ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف 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 مؤجلة ضمن الموجودات غير المتداولة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحميل مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م: ١,٤ مليون 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.

- تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م مبلغاً وقدره ٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر 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.

- 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 عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٦٨,٣٧٥,٨٢٨	٢٨٣,٣٧٥,٨٢٨	
٨٥١,٢٣٢,١٩١	٥١٧,٨٥٦,٣٦٣	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١,١١٩,٦٠٨,٠١٩	٨٠١,٢٣٢,١٩١	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٧- أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م هي كما يلي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٥٥,٦٥٠,٣٣٨	٥٧,٠٧٠,٠٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مطن عن توزيعها خلال الفترة *
(٢٦٠,٧٢٣,١٩٥)	(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٥٧,٤٢٧,١٤٣	٦٧,٣٧٤,١٦٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

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

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٣م بإجمالي مبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع إثني ريال سعودي للسهم على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ١٦ يوليو ٢٠١٣م.

٨- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م. قامت المصلحة بعمل فحص ميداني لحسابات الشركة عن السنوات ٢٠٠٥م حتى ٢٠١١م في ٨ رمضان ١٤٣٤هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٣م أصدرت المصلحة ربط زكوي عن تلك السنوات طالبت بموجبه المصلحة الشركة بدفع فروقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي تقريباً.

قامت الشركة بتقديم مذكرة اعتراض للمصلحة على الربط المذكور وتلك الفروقات الزكوية، ولم يصدر قرار حتى تاريخه. إلا أن إدارة الشركة، على قناعة بأن نتيجة الاعتراض سوف تكون في صالحها، لذلك لم يتم تكوين أي مخصص لتلك الفروقات الزكوية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار إستلام ربوط المصلحة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

(ريال سعودي)

٩- رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٥٠% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى 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 المقيدون بسجلات تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك 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 ٢٠١٢م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم.

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

١٠- احتياطي 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 ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م 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 ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م 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 دخل العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم، كما تم إحتساب ربحية السهم لفترة المقارنة (٢٠١٢) على أساس ١٥٧,٥ مليون سهم بعد أخذ أسهم المنحة المجانية لزيادة رأس المال التي تمت بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين (أنظر إيضاح رقم ٩) بأثر رجعي (حيث تم تعديل عدد الأسهم من ١٠٥ مليون سهم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم خلال الفترة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(ريال سعودي)

١٣ - الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١٢١,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٢٨,٤ مليون ريال سعودي تقريباً).

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ٩,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٩,١ مليون 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 نشوتها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة 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 وتوقع 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 ٧٨% (٢٠١٢ م: ٧٩%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (٢٠١٢ م: ٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
(ريال سعودي)

١٤ - 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 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.

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 - إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٣ ذو الحجة ١٤٣٤هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٣م).