

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

إرنست و يونغ

الْيَارْنِسْتُ وَيُونِغُ

شريف عبد الكريم العيتاني

~~مساعد أول المدير العام للمشروعات~~

مساعد أول المدير العام للمشروعات المالية

عبد الرؤوف محمد صالح أبو زنادة


٢٠١١/٦/٢٣
العضو المنتدب

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

إرنست و يونغ

محاسبون قانونيون
١٩٩٤ مصدق بريد
الدور الرابع - مركز التخلي
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة: ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦
فاكس: +٩٦٦٢٦٧٢١٢٩٦
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير فحص إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

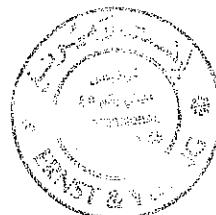
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والتي تم إعدادها من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أرن

احمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

١٠ شعبان ١٤٣٢ هـ
١١ يوليو ٢٠١١ م

جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

الموارد	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	م٢٠١١	م٢٠١٠
الموجودات المتداولة				٤٨٧,٩٢٦,٦٥٧	٥٤,٦٨٨,٩٧٤
نقد في الصندوق ولدي البنك				١٧,٠٨٧	١٧,٠٥٩
استثمارات في صندوق متاجرة				١٧٩,٧٨٩,٤٣٨	١٩٧,٢٦٠,٦٠٦
ذمم مدينة ومواردات أخرى مخزون				٢٩١,٤٥٦,٣٢١	٢٦٢,٧٩٩,٣٨٠
مجموع الموجودات المتداولة		٩٥٩,١٨٩,٥٠٣		٥١٤,٧٦٦,٠١٩	٥٤,٦٨٨,٩٧٤
الموجودات غير المتداولة				٣٤٦٣,٢٢٤	٢٨٦٩,٦٦٦,٥٤٩
ممتلكات ومعدات				٤	٥٥,٥١١
مصرفات مؤجلة				—	—
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٤٦٣,٢٢٤		٢٨٦٩,٧٢٢,٠٦٠	٢٨٦٩,٦٦٦,٥٤٩
مجموع الموجودات		٤٤٢٢,٥٧٧		٣٣٨٤,٤٨٨,٠٧٩	٣٣٨٤,٤٨٨,٠٧٩
المطلوبات وحقوق المساهمين					
المطلوبات المتداولة					
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول					
بنك دائم					
ذمم تجارية دائنة					
أرباح قيد التوزيع					
مخصص الزكاة					
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى					
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٢٣,١٠٧٢١		٣٥٣,٧٥٨,٢٨٥	٢٧٦١,٢٠٦
المطلوبات غير المتداولة					
تسهيلات بنكية					
مخصص تعويض نهاية الخدمة					
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١٥٠,٨٠٢,٦٦٠		٦٣٠,٣٢١,٠٦٠	٦٣٠,٣٢١,٠٦٠
مجموع المطلوبات		١٢٠٥,٦٠٠,٧٤٢		١٠٢٩,١٠٧,٨٨٣	١٠٢٩,١٠٧,٨٨٣
حقوق المساهمين					
رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل					
احتياطي نظامي					
احتياطي توسيعه					
أرباح مستبقات					
مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم		٢٥٦٧,٨٧٩,٩٦٠		٢٣٣٥,٣١٢,٣٣٦	٢٣٣٥,٣١٢,٣٣٦
حقوق الأقلية		٢٥,٧٠٠,٠٢٥		٢٠,٦٧,٨٦٠	٢٠,٦٧,٨٦٠
مجموع حقوق المساهمين		٢٥٥٣,٥٧٩,٩٨٥		٢٣٥٥,٣٨٠,١٩٦	٢٣٥٥,٣٨٠,١٩٦
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٤٢٢,٥٧٧		٣٣٨٤,٤٨٨,٠٧٩	٣٣٨٤,٤٨٨,٠٧٩

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠١١ ريال سعودي	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠١١ ريال سعودي	إيضاح	
٤٩١٥٦٠٢١٠ (٢٤١٨٠٨٢٩٩)	٥٤٠٤١٨٥٠٠ (٢٧١٠٠٢١٠٥)	٢٥٢٠٢٦٤٢٠ (١٢٩٩٢٧٣٢٠)	٣١١٥٣٧٠٥٦٤ (١٥٢٨٠٤٩٠٤)
٢٤٩٧٥١٩١١	٢٦٩٤١٦٣٩٥	١٢٢٠٩٩١٠٠	١٥٨٥٦٥٥٦٦٠
(٤٤١٤٩٢٦٦٢) (٧٤٤٥٢١٧٦)	(٥٦٣٦٧٥) (٩٩٤١٤٧٨)	(٢٣١٩٤٢) (٤٠٢٨٣٩٥)	(٢٩٧٤٢٣٧) (٥٥٤٥٥٦٣)
٢٣٧٦٣٧٥٨٦	٢٥٣٦١١٢٤٢	١١٥٨٣٩٥١١	١٥٠٨٦٨٦٠
(٤٦٤٩٤٦٦٧) ٦٢١٦٦٧٧	(١٣٠٩١٨) ٥٨١١٠٦٣	(١٣٩٤٥) ١٤٨٦١٣٤	(٥٥٨١٠) ٤٩٨٢٧٣٨
٢٤٣٨٠٧٧٦٩	٢٥٩٢٩١٣٨٧	١١٧٣١١٧٠٠	١٥٥١٣٧٨٨
(٥١٤٣٦٧)	(٥٧٢٥٩٥١)	(٣٦٧٠٣٦٤)	(٣٥٩٧٠١٢)
٢٣٨٢٩٣٤٠٢	٢٥٣٥٥٤٤٦	١١٤٢٤٧٣٣٣	١٥١٦٤١٦٧٦
(١٦٩٦٦٧٠)	(٢٥٦٤٨٣٣)	(٨٣٠٠٦٩)	(١٥١٣٣٨٣)
٢٣٦٥٩٦٧٣٢	٢٥١٠٠٠٦٠٣	١١٣٤١٧٢٦٤	١٤٩٩٠٣٣٩٣
٢٢٦	٢٤٢	١١٠	١٤٣
٢٢٥	٢٣٩	١٠٨	١٤٣

ربحية السهم :

من العمليات الرئيسية

من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١١ ريال سعودي	
٢٤٣٨٠٧٧٦٩	٢٥٩٢٩١٣٨٧	الأنشطة التشغيلية
٥٠٢٦٤٩١٤	٥٣٥٧٧٠٣٤	صافي الدخل قبل الركوة وحقوق الأقلية
١١١٠٦٠	-	تعديلات للبنود التالية:
(٤٠١٥)	(٧١٠٠)	استهلاك إطفاء
٤٣٧٤٥٨١	٦١٧٨٣٤٦	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
<hr/> ٢٩٨٥٤٣٠٩	<hr/> ٣١٩٠٣٩٦٦٧	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٢٨٣٥٩٨١)	(٩٩٤٨٢٣٥)	ذمم مدينة وموارد أخرى
٢٤٢٤٥٣٥٩	٢٧٤٠١٧٣٤	مخزون
١٠٥٧٦١٧٤٤	(١١١٢٤٨٣٤)	ذمم دائنة تجارية
١٩١١٠١٤٥	(٢٤٧٥١٣٤٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١١٨٧٧٩٩٠)	(١٢٤٧٣٥٢٢)	زكاة مدفوعة
<hr/> ٣٨٢٩٥٧٥٨٦	<hr/> ٢٨٨١٤٣٤٦٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨١٥٥٣٤٢٢)	(٢٣٣٤١١٤٧٣)	الأنشطة الاستثمارية
٤٠١٥	٧١٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
<hr/> (٨١٥٥٢٨٤٠٧)	<hr/> (٢٣٣٤٠٤٣٧٣)	تحصلات بيع ممتلكات ومعدات
٥١٢٣٢١٠٦٠	٣٨٢٩٠١٩٠٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٢٩٧٥٨)	(٦٠٣٨٨٢٥٤)	الأنشطة التمويلية
(٤٠٠٠٢٤١)	٢٧٠٩٠٩١	تسهيلات بنكية مستلمة
(٣١١٢٣٥٩)	(٢٠٩٨٥٨٦٦٠)	تسهيلات بنكية مسددة
(٢٢٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)	بنك دائم
<hr/> ١٩٢٥٦٧٠٢	<hr/> ١١٣١٤٤٠٨٣	أرباح موزعة على المساهمين
(٢٤٠٠١١٩)	١٦٧٩٠٣١٧٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٤٧١٦١٥٢	٣٢٠٠٤٠٥٧٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
<hr/> ٥٤٧٠٦٠٣٣	<hr/> ٤٨٧٩٤٣٧٤٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١٦٤٨٦١٠٥٤	٢١٨١٦٣٧٥٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		بيانات إضافية لمعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مستبقاً محول إلى احتياطي التوسيع

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١١ ريال سعودي	إيضاح	حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٠٥٠٠٠٠٠٠ ر.س	١٠٥٠٠٠٠٠٠ ر.س		رأس المال
٥٢٥٠٠٠٠٠ ر.س	٥٢٥٠٠٠٠٠ ر.س		الاحتياطي النظامي
٣٥٨٤٥٥٥٠ ر.س	٥٢٣٧١٥٦٠٤ ر.س	١	احتياطي التوسعة
١٦٤٨٦١٠٥٤ ر.س	٢١٨١٦٣٧٥٣ ر.س		الرصيد في بداية الفترة
٥٢٣٧١٥٦٠٤ ر.س	٧٤١٨٧٩٣٥٧ ر.س		المحول من الأرباح المستقبلاة
٤٨٢٦١٠٥٤ ر.س	٤٣٠٣٦٣٧٥٣ ر.س		أرباح مستقبلاة
٢٣٦٥٩٦٧٣٢ ر.س	٢٥١٠٠٠٦٠٣ ر.س		الرصيد في بداية الفترة
(٣١٥٠٠٠٠٠ ر.س)	(٢١٠٠٠٠٠ ر.س)	١	صافي دخل الفترة
(١٦٤٨٦١٠٥٤ ر.س)	(٢١٨١٦٣٧٥٣ ر.س)		توزيعات أرباح
(٢٢٠٠٠٠٠ ر.س)	(٢٠٠٠٠٠٠ ر.س)		المحول الى احتياطي التوسعة
٢٣٦٥٩٦٧٣٢ ر.س	٢٥١٠٠٠٦٠٣ ر.س		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٣٥٣١٢٣٣٦ ر.س	٢٥٦٧٨٧٩٤٩٦٠ ر.س		الرصيد في نهاية الفترة
١٨٣٧١١٩٠ ر.س	٢٣١٣٥١٩٢ ر.س		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٦٩٦٦٧٠ ر.س	٢٥٦٤٨٣٣ ر.س		حقوق الأقلية
٢٠٠٦٧٨٦٠ ر.س	٢٥٧٠٠٠٢٥ ر.س		الرصيد في بداية الفترة
٢٣٥٥٣٨٠١٩٦ ر.س	٢٥٩٣٥٧٩٩٨٥ ر.س		حصة الأقلية من أرباح الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

١ - عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٠ و تاريخ ٢٤/٣/١٣٩٧هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ وتاريخ ١٤٣٩/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣ وتاريخ ٢١/١١/١٣٩٨هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص وتاريخ ١٧/٣/١٣٩٦هـ.

بتاريخ ٩ مارس ٢٠١١م، وافقت الجمعية العمومية العادي على تحويل الرصيد المتبقى من الأرباح المستبقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى احتياطي التوسيع.

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

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

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

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أسس التوحيد

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

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدمة بها فواتير، بعد طرح الخصميات التجارية والخصم على الكميات.

الذمم المدينة

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

المخزون

يتم تسعير مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المتحرك، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والمواد المباشرة والعماله المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطبيعة الحركة والمتقادم.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن 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 أمغارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبني مباني إنتاج مصنع الورق وألات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بمحض طرفة عد عدد الوحدات المنتجة.

تم 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 أمغارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها.

المصروفات المؤجلة

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للاستفادة بها وهي ٥ سنوات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

الزكاة

طبقاً لعيار 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 تدريجي ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب الزكاة بشكل نهائي عند إصدار القوائم المالية السنوية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإستدراك لتعويض 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 عند شرائها.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

ان مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع ومصروفات البيع العرضية الأخرى، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات تمويل

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

ترجمة العملاط الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة 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 تقييم 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 هذا 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 المطأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

٣ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٥ سهماً خلال تلك الفترة. كما تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٥ سهماً خلال تلك الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٤ - ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ٤٨٠٩٩٧٥٢٠٩٩٦٥ ريال سعودي يمثل ماتم إنفاقه على إنشاء الخط الخامس الجديد، والذي ما زال تحت الإنشاء.

٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين يعلمهمَا وملء إرادتهما 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 - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن 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 بالطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال 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 الفعلية 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 في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم الدينية القائمة والحصول على خطابات 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.

مخاطر العملة

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٧- المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقييم 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 بناءً 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 تقييم 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 بناءً على أسعار البيع المتوقعة.