

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

شريف عبد الكريم العتيق

مساعد أول المدير العام للمشئون المالي

الدكتور/ أحمد بن حبله نبيل

المدير العام

القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كتاباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

ريل بسعودي

الصفحة

الفهرس

١

报 告 书

٢

資 本 金 額

٣

盈 余 金 額

٤

資 本 变 动

٥

資 本 变 动

١٣-٦

資 本 变 动

٤٩٦٦ ٢٦٥٨ ١١١٦
٤٩٦٦ ٢٦٥٠ ٥٩٧
www.kpmg.com.sa

تلفون
فاكس
إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ تاریخ ١٤١٢/٩/٧

کی بی ام جی الفوزان والسدحان
الدینی بلازا
طريق المدينة
ص ٥٠٧٨
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 سبتمبر ٢٠١٢ م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١١) 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 التعديل عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار 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 لكل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / کی بی ام جی الفوزان والسدحان

الله
ابراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ
الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٢ م

شركة أسممنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
(ريل سعودي)

<u>م٢٠١١</u>	<u>م٢٠١٢</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٤٥١,٢١٣,٩٠٠	٥٧٧,٥٣٨,٧٨٨		الموجودات المتداولة
١٧٩,٣٤٤,٠٠٦	١٨٩,٤١١,٥٨٩		نقد وما في حكمه
٣١٠,١٧٤,٩٤٥	٣١١,١٤٣,٩٦٦		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٩٤٠,٧٣٢,٨٥١	١,٠٧٨,٠٩٤,٣٤٣		مخزون
			مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
--	١٦,١٥٢,٠٠٠	٤	تكليف تمويل مؤجلة
٣,٤٨٩,٧٧٨,٦٢٨	٣,٤٣٥,٣٩٠,٨٣١	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٤٨٩,٧٧٨,٦٢٨	٣,٤٥١,٥٤٢,٨٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٤٣٠,٥١١,٤٧٩	٤,٥٢٩,٦٣٧,١٧٤		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨	٢٦٨,٣٧٥,٨٢٨	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٥٠٣,٠٦٥	--		بنك دائن
١٣٨,٣٥٥,٦٨٣	٣٣,١٤٠,٤٦٩		ذمم تجارية دائنة
٥٥,٩٩٨,٩٠٢	٥٧,٤٢٧,١٤٣		أرباح قيد التوزيع
٨,٨١١,٥٧٦	١٦,٠٢٦,٤٠٥	٧	مخصص الزكاة
١١٣,٨٩٧,٩٣١	١١٧,٥٣٤,٠٤٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٦٤,٩٤٢,٩٨٥	٤٩٢,٥٠٣,٨٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٠٨٩,٦٠٨,٠١٩	٨٥١,٢٣٢,١٩١	٦	قروض طويلة الأجل
٥٥,٨٦٥,٤٨٥	٥٧,١١٥,٧٣٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٤٥,٤٧٣,٥٠٤	٩٠٨,٣٤٧,٩٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٧١٠,٤١٦,٤٨٩	١,٤٠٠,٨٥١,٨١٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧		احتياطي نظامي
٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	٧٨١,٦٣٨,٧٢٦		احتياطي توسيعة
٢,٦٩٢,٧٦١,٢٥٠	٣,٠٩٨,٥١٨,٠٨٣		أرباح مبقة
٢٧,٣٣٣,٧٤٠	٣٠,٢٦٧,٢٧٤		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢,٧٢٠,٠٩٤,٩٩٠	٣,١٢٨,٧٨٥,٣٥٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٣٠,٥١١,٤٧٩	٤,٥٢٩,٦٣٧,١٧٤		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٨١٢,٩١٥,٦٢٨ (٤٠٨,٨١٥,٥٠٩)	١,٤٨٠,٠٢١,٤٠٧ (٥١٣,٠٧٩,٠٨٨)	٢٧٢,٤٩٧,١٢٨ (١٣٧,٨١٣,٤٠٤)	٣٣٨,٩٥١,١١٢ (١٦٤,٦٢٧,٧٨٤)	صافي المبيعات
٤٠٤,١٠٠,١١٩	٥٦٦,٩٤٢,٣١٩	١٣٤,٦٨٣,٧٢٤	١٧٤,٣٢٣,٣٢٨	تكلفة المبيعات
(٨,٢٠٩,٨٦٠) (١٣,٨٥٨,٥٢٥)	(٨,٠٧٢,٥٥٠) (١٦,٢٦٦,٢٢٥)	(٢,٣٤٦,١٨٥) (٣,٩١٧,٠٤٧)	(٢,٣٤٦,٨٣٩) (٥,٠٢٦,٤٤٨)	اجمالي الدخل
٣٨٢,٠٣١,٧٣٤	٥٤٢,٦٠٣,٥٤٤	١٢٨,٤٢٠,٤٩٢	١٦٦,٩٥٠,٠٤١	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٤٩,٣٢٠) ٧,١٦٥,٨٢٩	(٧,٥٥٠,٩٢٥) ٢,٠٤٣,٦١٨	(١١٨,٤٠٢) ١,٣٥٤,٧٦٦	(٤,٢٢٣,٨٨٧) ٦٩٣,٨٩٩	تكاليف التمويل إيرادات أخرى
٣٨٨,٩٤٨,٢٤٣	٥٣٧,٠٩٦,٢٣٧	١٢٩,٦٥٦,٨٥٦	١٦٣,٤٢٠,٠٥٣	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٨٦٧,٨٠٢)	(١٥,٨٩٠,٠٠٠)	(٣,١٤١,٨٥١)	(٥,٢١٩,٦٩٣)	الزكاة
٣٨٠,٠٨٠,٤٤١ (٤,١٩٨,٥٤٨)	٥٢١,٢٠٦,٢٣٧ (٤,١٤٦,٩٩٩)	١٢٦,٥١٥,٠٠٥ (١,٦٣٣,٧١٥)	١٥٨,٢٠٠,٣٦٠ (١,٤٩٠,٢١٩)	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	١٢٤,٨٨١,٢٩٠	١٥٦,٧١٠,١٤١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٦٤ ٣,٥٨	٥,١٧ ٤,٩٢	١,٢٢ ١,١٩	١,٥٩ ١,٤٩	صافي الدخل

٨

ربحية السهم من:
صافي الدخل من العمليات الرئيسية
صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

	٢٠١١	٢٠١٢	
	٣٨٨,٩٤٨,٢٤٣	٥٣٧,٠٩٦,٢٣٧	الأنشطة التشغيلية
	٨٢,٣٦٠,٧١٧	١٣٦,٤٠٩,٨٤٩	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
	(٧,١٠٠)	(٤٢٦,٣١٥)	تعديلات للبنود التالية:
	٧,٢٤٦,٤٧٠	٤٦٦,٦٦٢	استهلاك
	<u>٤٧٨,٥٤٨,٣٣٠</u>	<u>٦٧٣,٥٤٦,٤٣٣</u>	أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
	(٩,٤٨٥,٧١٦)	٢,٨١٤,٩٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
	٨,٦٨٣,١١٠	(٦,٥٩٦,٦٧٧)	
	(٦٧,٩٢٢,٥٤٧)	(١١٥,٣٨٩,٨٨٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	(٣٠,٥٦٥,٢٥٩)	(٣,٠٨٨,٨٥٧)	ذمم مدينة وموارد متداولة أخرى
	(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	(١٩,٠٠١,٢٦٤)	مخزون
	<u>٣٦٦,٧٨٤,٣٩٦</u>	<u>٥٣٢,٢٨٤,٦٨٩</u>	ذمم دائنة تجارية
	(٢٨٨,٥٧٢,٥٦٠)	(٦٨,٦٣٢,٣١٣)	مصاروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	٧,١٠٠	١,٤٥٧,٥٧٧	زكاة مدفوعة
	<u>(٢٨٨,٥٦٥,٤٦٠)</u>	<u>(٦٧,١٧٤,٧٣٦)</u>	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
	٣٨٢,٩٠١,٩٠٦	--	الأنشطة الاستثمارية
	(١٢٠,٩٥٠,٨٩٢)	(١٦٢,٥٣١,٨٧١)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
	٣,٤٨٣,٢٠٧	(١,٩٢٣,٤٦٠)	تحصّلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
	--	(١٦,١٥٢,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	(٢١٠,٢٦٢,٧٤٠)	(٢٦٠,٧٢٣,١٩٥)	الأنشطة التمويلية
	--	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	تسهيلات بنكية مستلمة
	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	تسهيلات بنكية مسددة
	<u>٥٢,٩٧١,٤٨١</u>	<u>(٤٤٥,٩٣٠,٥٢٦)</u>	بنك دائم
	<u>١٣١,١٩٠,٤١٧</u>	<u>١٩,١٧٩,٤٢٧</u>	تكليف تمويل مؤجلة
	<u>٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠</u>	<u>٥٥٨,٣٥٩,٣٦١</u>	أرباح موزعة على المساهمين
	<u>٤٥١,٢٣٠,٩٨٧</u>	<u>٥٧٧,٥٣٨,٧٨٨</u>	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
	<u>٢١٨,١٦٣,٧٥٣</u>	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية
			صافي التغيير في رصيد النقد وما في حكمه
			رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			بيانات اضافية لمعاملات غير نقدية
			رصيد أرباح مبقاه محول إلىاحتياطي التوسعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقة	احتياطي توسيعه	احتياطي نظامي	رأس المال	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
٢,٨٧٤,٦٧٩,١٢٠	٢٨,٥٢٠,٢٧٥	٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٥	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٨	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٥٢١,٢٠٦,٢٣٧	٤,١٤٦,٩٩٩	٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	٥١٧,٠٥٩,٢٣٨	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,١٢٨,٧٨٥,٣٥٧</u>	<u>٣٠,٢٦٧,٢٧٤</u>	<u>٣,٠٩٨,٥١٨,٠٨٣</u>	<u>٧٨١,٦٣٨,٧٢٦</u>	<u>٧٤١,٨٧٩,٣٥٧</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م</u>
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م	الرصيد في بداية الفترة	صافي دخل الفترة	توزيعات أرباح	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	المحول الى احتياطي توسيعه	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
٢,٥٥٢,٢١٤,٥٤٩	٢٣,١٣٥,١٩٢	٢,٥٢٩,٠٧٩,٣٥٧	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٣٨٠,٠٨٠,٤٤١	٤,١٩٨,٥٤٨	٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
--	--	--	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	--	--	المحول الى احتياطي توسيعه
<u>٢,٧٢٠,٠٩٤,٩٩٠</u>	<u>٢٧,٣٣٣,٧٤٠</u>	<u>٢,٦٩٢,٧٦١,٢٥٠</u>	<u>٣٧٥,٨٨١,٨٩٣</u>	<u>٧٤١,٨٧٩,٣٥٧</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

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

- ١ عالم

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة الأم" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م 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 وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزولي.

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

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	المملكة العربية السعودية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تحضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لظهور قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية.

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملية العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملية العرض والنشاط للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(ريال سعودي)

-٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة 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

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 ف يتم 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-٣-

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. 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 وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تم المحاسبة عن الشركات الرملية والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الشركات التابعة

-٤-

الشركات التابعة هي منشآت يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيفها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة ومعاملات المجموعة 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 إستبعادها عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤- 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 للملبغ 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 المقتناة في موجودات الشركة التابعة شهرة تجارية. ينتج عن الإستبعادات في حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت، أرباح وخسائر المجموعة فيتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم فقدان السيطرة عليها.

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. تُشطب الديون المعودة حال تكبدها.

المخزون

يتم تسيير مخزون المواد الأولية والإنتاج التام وتحت 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 التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطىء الحركة والمتقادم.

تكاليف تمويل مؤجلة

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

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكم، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

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، الآلات والمعدات.

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

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

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

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الموارد أم لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ما إذا كان على الشركة نتيجة لأحداث سابقة للالتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة 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 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 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 الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجولات والمطلوبات المالية المسجل بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بيانات حول القوائم المالية الابرالية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

في ٣٠ سبتمبر 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 والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية وقابلة 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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات 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 للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد 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 تمويل 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 ٢٠١٢ إكمال ورسمة مشروع الخط الخامس وإضافته لبند الممتلكات، الآلات والمعدات، تم رسمة جزء من تكاليف التقييم الصناعية والبالغة حوالي ٤,٩ مليون ريال سعودي كجزء من تكلفة المشروع والتي تخضع الفترة من الحصول على القرض وحتى إكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م على أن يتم إطفاء الرصيد المتبقى والبالغ حوالي ١٧,٦ مليون ريال سعودي على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م، وبالتالي تم تصنيف الرصيد كتكاليف تمويل مؤجلة تحت الموجودات غير المتداولة. وقد بلغ الجزء المحمول من هذه التكاليف على قائمة الدخل للفترة حوالي ١٠,٤ مليون ريال سعودي.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(رجال مسؤولي)

-٥ ممتلكات، الآلات ومعدات

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٢م 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 الانتهاء منها، ولكنها لا تعيق بدء التشغيل التجاري.

تم رهن كافة ممتلكات، الآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس 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. وقد بدأ سداد الأقساط اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م بواقع ٢٠ مليون ريال شهرياً.

حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من بنك محلي بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي لتغطية التزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية).

تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بعرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس للشركة. بلغ إجمالي المبلغ المستحق من القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م مبلغاً وقدره ٢٧٠ مليون ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد البالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي وبلغ رصيد تسهيل القرض غير المستخدم ٣٠ مليون ريال سعودي. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، الآلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

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

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	الجزء غير المتداول تحت المطلوبات غير المتداولة
٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨	٢٦٨,٣٧٥,٨٢٨
١,٠٨٩,٦٠٨,٠١٩	٨٥١,٢٣٢,١٩١
<u>١,٣٣٢,٩٨٣,٨٤٧</u>	<u>١,١١٩,٦٠٨,٠١٩</u>

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

الوضع الزكوي

-٧

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

انهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤،
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١١ م، ولا زالت بانتظار ربط المصلحة
النهائي.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

انهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافأة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨،
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١١ م والتي لا تزال قيد
الدراسة والتذيق من قبل المصلحة.

ربح السهم

-٨

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).

الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

-٩

(ا) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٨,٤ مليون ريال
Saudi تقريرياً.

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن
الشركة ١٠,١ مليون ريال سعودي تقريرياً.

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

-١٠

مخاطر أسعار الفائدة

تشمل مخاطر أسعار الفائدة 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.

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

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها.

ت تكون 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 وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

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 ٧٩% (٦١٪: ٢٠١٢م) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (٥ عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

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 والأرصدة المقدمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمما وملء إرادتها على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية دائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١١ - المعلومات القطاعية

للس شركة 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.