

**شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة الأستيت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

صفحة

٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الأستيت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ والقائمة الأولية الموحدة للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به.

لقد قمنا بفحص المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن 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 المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، وعليه، فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأوليّة الموحدة المرفقة للمجموعة لكي تتفق مع معايير الحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملايّنة لظروف المجموعة.

بیانات ایس و ترہاؤس کو بیز

ابراهيم رضا حبيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨٣



۲۸ شعبان ۱۴۳۳ھ

۱۸ یولیو ۲۰۱۲

برعاية وبرعاية تكفلوا، مجلس سكاكين، س.ت. ١٧٣٦، شارع ٢٠٢٥٢، الشنطة، جمهورية مصر العربية
www.pwc.com/middle-east

شركة الأسمدة العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)



كما في ٣٠ يونيو

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
٧٣٢٧١	٣٠٢٥٨٩	
٢٠٧٥٥	٢٣٤١٣٣	
٢٨٦٢٢٠	٣٤٦٨٩٣	
٥٢٧٣٩	٣٦٩٠٧	
٦٦٨٥	١٤٢٥	٤
٦٢٦٤٦٥	٩٢١٩٤٧	
١٧٠٨٥٠	٢٢٢٢١٦	٥
١١٨٩٣٩	١٢١٣٦٩	٦
١٥٨٩٤	١٥٤٣٦	
٣٢٨٩٧٥٣	٣٠٩٩٨٢٨	
-	٥٤٢٧	
٣٩٥٠	٣٩٥٠	٤
٣٥٩٩٣٨٦	٣٤٦٨١٢٦	
٤٢٢٥٨٥١	٤٣٩٠٠٧٣	

الموجودات

موجودات متداولة
 نقد وما يعادله
 ذمم مدينة تجارية
 مخزون
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
 مطلوب من طرف ذي علاقة

موجودات غير متداولة
 إستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
 إستثمارات في شركات زميلة
 نفقات مؤجلة
 ممتلكات وتصنيع ومعدات
 ضريبة دخل مؤجلة
 مطلوب من طرف ذي علاقة

مجموع الموجودات

٢١٠٩١٨	٣١٦٠٥١	٧
٢٦١٢٧٤	٢٩٠١٣٦	
١٨٧٨	٢٠٩٢	٤
٢٢٩٧٨	١٦٧٨٤	١٢
٤٩٧٠٤٨	٦٢٥٠٦٣	
١٠٩٠٦٢١	٩٣٥٧٢٧	٧
٣٧٣٠	٤٢١٥٥	
١٠١٢٧٩٢١	٩٧٧٨٨٢	
١٦٢٤٩٦٩	١٦٠٢٩٤٥	

مجموع المطلوبات

مطلوبات متداولة
 الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
 ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 مطلوب إلى طرف ذي علاقة
 زكاة مستحقة

مطلوبات غير متداولة
 قروض طويلة الأجل
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة لنموظفين

عبدالهادي علي شايف
 عضو مجلس الادارة

علي سعيد الخرمي
 الرئيس التنفيذي

علاء الدين زهير ابراهيم
 نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمنت العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو

٢٠١١

٢٠١٢

إيضاح

حقوق الملكية

الحقوق العائدة لمساهمي الشركة:

<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨</u>	رأس المال
<u>٣٩٣,٥٦٥</u>	<u>٣٩٣,٥٦٥</u>		علاوة إصدار
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>		احتياطي نظامي
<u>٩٥,٠٠٠</u>	<u>٩٥,٠٠٠</u>		احتياطي عام
<u>٧٤٣,٤٧٢</u>	<u>٨٩٩,٢٠٦</u>		أرباح مبقة
<u>١,٨٤٢</u>	<u>٥٥٢</u>		فروقات تحويل عمارات أجنبية
<u>١١٠,٢٧٩</u>	<u>١٦١,٦٤٥</u>		احتياطي القيمة العادلة

مجموع حقوق مساهمي الشركة

حصص حقوق الأقلية في صافي حسارة شركة تابعة

<u>٥٦,٧٢٤</u>	<u>٣٧,١٦٠</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٦٠٠,٨٨٢</u>	<u>٢,٧٨٧,١٢٨</u>	
<u>٤,٢٢٥,٨٥١</u>	<u>٤,٣٩٠,٠٧٣</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي علي شايف

عضو مجلس الادارة

علي سعيد الخرمي

الرئيس التنفيذي

علاء الدين زهير ابراهيم

نائب الرئيس للمالية



شركة الأسمنت العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)



لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢		<u>إيضاح</u>
٥٣٣,٠٨٥	<u>٧٢٤,٤٢٧</u>	٣٠٢,٩٨٩	<u>٣٦٩,٣٠٤</u>	
(٢٥٩,٨٠٨)	<u>(٣٧٦,٨٢٠)</u>	(١٦٣,٦٨٦)	<u>(١٩٦,٠٧٣)</u>	صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٢٧٣,٢٧٧	<u>٣٤٧,٦٠٧</u>	١٣٩,٣٠٣	<u>١٧٣,٢٣١</u>	إجمالي الدخل
(٢١,٠٨٧)	<u>(١٦,٦٣٦)</u>	(٩,٥٦٢)	<u>(٨,٩٧٥)</u>	مصاريف تشغيلية:
(٢,٩٨٨)	<u>(٣,٣٢٦)</u>	(٢,٢١٢)	<u>(١,٨١٧)</u>	عمومية وإدارية بيع وتسويق
-	<u>(١٣,٥٣٤)</u>	-	-	مخصص موجودات أخرى مشكون في تحصينها
-	<u>(٨٦,٨٠٤)</u>	-	<u>(٨٦,٨٠٤)</u>	حساب هبوط في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٤٩,٢٠٢	<u>٢٢٧,٣٠٧</u>	١٢٧,٥٢٩	<u>٧٥,٦٣٥</u>	الدخل من العمليات
٥,٥٨٣	<u>٧,٨١٧</u>	-	-	إيرادات (مصروفات) أخرى:
٢,١٢١	<u>١,٤٢٧</u>	١,٥٤٦	<u>٢٩٩</u>	إيراد استثمار من أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٥,٤٣٦)	<u>(٣٠,٥١٧)</u>	(١٥,٩٣٤)	<u>(١٥,٠٦٩)</u>	إيرادات إستثمارات من شركات زميلة نفقات تموينية
٢٥٤	<u>٤,٤٤٤</u>	(٤٥٣)	<u>٢,٦٠١</u>	إيرادات أخرى بالصافي
(١,٧٠٦)	<u>(٦٥٠)</u>	(٦٣١)	<u>(٣٢٥)</u>	إعانت وترعيات
٢٣٠,٠١٨	<u>٢٠٩,٨٢٨</u>	١١٢,٠٥٧	<u>٦٣,١٤١</u>	الدخل قبل الركaka وضريبة الدخل
(٤,٧٢٧)	<u>(٧,٢٥٧)</u>	(٢,٣٦٤)	<u>(٤,٠٥١)</u>	المؤجنة وحقوق الأقلية
-	<u>١,١٤٥</u>	-	<u>٥٧٤</u>	الرکاكا
٢٢٥,٢٩١	<u>٢٠٣,٧١٦</u>	١٠٩,٦٩٣	<u>٥٩,٦٦٤</u>	ضريبة دخل مؤجنة
٢,٤٧٩	<u>١٤,٣٥٣</u>	٢,٠٥٢	<u>١٢,٢٦٤</u>	الدخل قبل حقوق الأقلية
٢٢٧,٧٧٠	<u>٢١٨,٠٦٩</u>	١١١,٧٤٥	<u>٧١,٩٢٨</u>	حصة حقوق الأقلية في
٣,١٢	<u>٢,٨٤</u>	١,٥٩	<u>٠,٩٥</u>	صافي حسارة شركة تابعة موحدة
٢,٨٥	<u>٢,٧٣</u>	١,٤٠	<u>٠,٩٠</u>	صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي علي شايف

عضو مجلس الإدارة

علي سعيد الخريبي

الرئيس التنفيذي

علااء الدين زهير ابراهيم

نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمنت العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)



لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١١

٢٠١٢

٢٢٧,٧٧٠

٢١٨,٠٦٩

التدفقات النقدية من العمليات

صافي الدخل للفترة

تعديلات لبيان غير نقدية

(٢,٤٧٩)	(١٤,٣٥٣)
(٢,١٢١)	(١,٤٢٧)
(٥,٥٨٣)	(٧,٨١٧)
-	٨٦,٨٠٤
٧٧,٢١٧	٧٣,٥١٧
-	١٣,٥٣٤
(١٣)	(١٥)
٤,٧٢٧	٧,٢٥٧
-	(١,١٥٢)
١,٤١٥	٣,٢٢٢
<u>(٤٨,٠٥٦)</u>	<u>(٢٤,٤١١)</u>
<u>(٧٢,٤٩٨)</u>	<u>(٣٨,٠٢٧)</u>
<u>(٨,٣٩٤)</u>	<u>(١٣,١٢٣)</u>
<u>(٥,٨٢٩)</u>	<u>٥,٣٢٥</u>
<u>١,٣٥٩</u>	<u>١٩,٠٤٥</u>
<u>٥٥٢</u>	<u>(٢,٢٥٢)</u>
<u>(٨,٥١٧)</u>	<u>(١٨,١٥١)</u>
<u>١٥٩,٥٥٠</u>	<u>٣٠٦,٠٤٥</u>

حصص حقوق الأقلية في صافي خسارة شركة تابعة
إيرادات إستثمار من شركة زميلة
توزيعات أرباح من إستثمارات متاحة للبيع
خسائر هبوط في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
استهلاكات وإطفاءات
مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
زكاة مستحقة
ضريرية دخل مؤجلة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
<u>تغيرات في رأس المال العام</u>
<u>ذمم مدينة بخارية</u>
<u>مخزون</u>
مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى
مطلوب من طرف ذات علاقة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وطلبات أخرى
مطلوب إلى طرف ذي علاقة
زكاة مدفوعة

٥,٥٨٣	٧,٨١٧
١٣	٩٩
<u>(٥٠,٩٥٧)</u>	<u>(١٥,٤٣٧)</u>
<u>(٤٥,٣٦١)</u>	<u>(٧,٥٢١)</u>

صافي النقد الناتج عن العمليات
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
توزيعات أرباح مستلمة من إستثمار في أوراق مالية
متاحة للبيع
متحصلات بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

عبدالهادي علي شايف
 عضو مجلس الادارة

علي سعيد الخريبي
 الرئيس التنفيذي

علاء الدين زهر إبراهيم
 نائب الرئيس المالي

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة) (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
------	------	-------

<u>(٨٣٠٥٣٣)</u>	<u>(١٥٩٠٤٠)</u>	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
<u>(١٠٣٠٣٠٥)</u>	<u>(١٣٩٠٢٩٠)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٦٥٩</u>	<u>٤٣٧</u>	تسديدات قروض طويلة الأجل
<u>(١٨٠٠)</u>	<u>(١٨٠٠)</u>	التغير في حقوق الأقلية
<u>(١٨٧٠٩٧٩)</u>	<u>(٢٩٩٠٦٩٣)</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٧٣٠٧٩٠)</u>	<u>(١١٦٩)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
<u>١٤٧٠٦١</u>	<u>٣٠٣٠٧٥٨</u>	صافي الإنفاق في نقد وما يعادله
<u>٧٣٠٢٧١</u>	<u>٣٠٢٠٥٨٩</u>	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية

<u>٣٤٠٠٥٨</u>	<u>٣٠٠١٥٠</u>	تسويات القيمة العادلة
<u>٨٠٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠٠</u>	توزيعات أرباح دائنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي علي شايف
عضو مجلس الادارة

علي سعيد الخرمي
الرئيس التنفيذي

علااء الدين زهير ابراهيم
نائب الرئيس للمالية



**شركة الأسمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١ - معلومات عامة

تألف شركة الأسمت العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركة أجنبية تابعة لها. إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتواجدها ومشتقاتها والإيجار بها. وللمجموعة في سبيل تحقيق هذا الغرض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جماد الأول ١٤٣٧هـ (٥ يناير ١٩٥٥) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣١٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٣٧هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧). إن عنوان الشركة الرئيسي هو مبنى شركة الأسمت العربية، طريق الملك، ص.ب. ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١١	٢٠١٢	كمًا في ٣٠ يونيو	الفعلية (بالمائة)	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة أسمت البحرين القابضة ش.ش.و (شركة أسمت البحرين")	مملكة البحرين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة قابضة

أ - بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧، تم تأسيس شركة أسمت البحرين وهي شركة شخص واحد في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها وإستثمار أموالها في الأسهم والسنديات والأوراق المالية وملك العقارات والمقولات الالزامية ل مباشرة نشاطها وتقديم القروض والكافالات والتمويل للشركات التابعة لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة أسمت البحرين رأس مالها. قامت الشركة بتقديم الدعم المالي المطلوب لشركة أسمت البحرين وذلك وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

ب - لدى شركة أسمت البحرين إستثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الشركة					نسبة الملكية		
النشاط الرئيسي	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	الفعالية (بالمائة)		
كما في ٣٠ يونيو					نسبة الملكية		
شركة أسمنت القطرانة المساعدة الخاصة ("شركة أسمنت القطرانة")	٨٦,٧٤	٨٦,٧٤	٨٦,٧٤	٨٦,٧٤	١٠٠	الملكة الأردنية الهاشمية	إنماج الأسمنت

يتمثل نشاط شركة أسمنت القطرانة في تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة وصناعة كربونات الكالسيوم ومشتقاته وصناعة الأسمنت الأسود والأبيض.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٢.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، والمعدل لقياس الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتعاشى مع القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

أسس توحيد القوائم المالية

تببدأ السنة المالية للشركة التابعة الموحدة المبينة في إيضاح ١ اعتباراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه، فقد تم توحيد القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ بإستخدام القوائم المالية الأولية للشركة التابعة كما في وفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١، بعد إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية عند التوحيد.

شركة الأستثمار العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتتاليتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

(أ) الهبوط المتوقع في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الجموعة عندما تشير الحالات بأنها إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح ١١-٢. تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الاحتسابات يتطلب استخدام التقديرات.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن الجموعة لن تستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، وإحتمال أن يكون المدين قبل على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مادية، والإمتثال أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينية التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد.

(ج) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات

يتم تحديد معدل الإستهلاك الدوري بعد تقييم العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي. إن الزيادة في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو في قيمته المتبقية قد يؤدي إلى انخفاض مبلغ الإستهلاك الخامل على قائمة الدخل.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لموجودات الجموعة من قبل الإدارة عند إقتناء الأصل ويتم مراجعتها عندما تشير الحالات للتحقق من مناسبتها. إن الأعمار المقدرة تعتمد على الخبرة السابقة بالنسبة لموجودات مماثلة وأيضاً على التوقعات للأحداث المستقبلية والتي قد تؤثر على أعمار الموجودات.

(د) مخصص مخزون متقادم

تقوم الجموعة بقيد مخصص للمخزون المتقادم ومخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والمواد الأولية. بالإضافة لذلك، يتم قيد مخزون البضاعة تامة الصنع للمجموعه بصافي القيمة القابلة للتحقق. تعتمد تقديرات صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة على الأدلة الموثقة بتاريخ إجراء تلك التقديرات. تأخذ تلك التقديرات بعين الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بالأحداث اللاحقة لتاريخ قائمة المركب المالي إلى المدى الذي تكون فيه تلك الأحداث مؤيدة للظروف الراهنة كما في نهاية الفترة.

شركة الأستثمت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتتاليين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ إستثمارات

(أ) شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادةً ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنقال السيطرة للمجموعة، كما توقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء الحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناه على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناه، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناه. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراء القابلة للتتحديد، تقييد كشهرة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة الناجمة عن تلك المعاملات عند التوحيد بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات الحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات الحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

(ب) شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، وعادةً ما يصاحب ذلك ملكية نسبة تتراوح بين ٥٠٪ بالمائة و ٢٠٪ بالمائة من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مديتها بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم والمبوط في القيمة.

تقييد حصة المجموعة في ريع أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقييد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بالتغييرات المتراكمة اللاحقة لعملية الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقييد المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تقوم بتسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركائها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يمكن اعتبار المعاملة مؤشراً على وجود انخفاض دائم في قيمة الأصل الأحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر المخفضة الناجمة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، إن وجدت.

(ج) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

ت تكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي من حصص تقل عن ٢٠٪ بالمائة من استثمارات حقوق ملكية عدة شركات مدرجة وغير مدرجة بما في ذلك استثمارات في صناديق إستثمارية، إن وجدت.

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قيد تلك الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كانت نية الإدارة هي بيع تلك الاستثمارات خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقييد هذه الاستثمارات في بدأ الأمر بسعر التكلفة ومن ثم يتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة كالتالي:

١) تحدد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة على أساس أسعار السوق المتاحة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بعد تعديليها بموجب أية قيود على تحويل أو بيع أي من هذه الاستثمارات.

٢) تحدد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة على أساس تقدير مناسب يتم تحديده عن طريق الرجوع إلى القيمة السوقية للأوراق مالية مدرجة مماثلة أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. إن الأوراق المالية غير المدرجة التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم قيدها بسعر التكلفة.

يتم قيد التسويات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية كاحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار.

٤-٢ القارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- توفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للشركة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن تحويل المركز المالي ونتائج الأعمال لشركة أجنبية تابعة وزميلة والتي تكون عملتها الرئيسية غير ريال السعودية، إلى ريال السعودية كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تحويل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة إلى ريال السعودية كبند منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية الحقيقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة والزميلة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق الملكية وذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات فصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

شركة الأحسنة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفوائير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بمحض الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٢ مخزون وتكلفة المبيعات

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تظهر تكلفة البضاعة تامة الصنع والممواد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعماله ومصاريف التصنيع غير المباشرة. إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع في سياق الأعمال العادلة بعد خصم مصاريف البيع المتغيرة ذات العلاقة.

لأغراض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، تقوم إدارة الشركة بتقدير تكلفة المخزون المباع خلال الفترة الأولية باستخدام طريقة متوسط إجمالي الدخل وذلك عوضاً عن استخدام نتائج الجرد الفعلي للمخزون في نهاية الفترة الأولية.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاكات المترادفة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات لتصل لقيمتها كخردة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٢٠ - ٢٣	مباني وإنشاءات
٢	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
٥ - ١٠	آلات ومعدات الورش
٤ - ٦,٧	معدات وسيارات
٥ - ١١	أثاث وتركيبات

شركة الأسمى العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المتتتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدد الأرباح والخسائر الناجمة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الحامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية كمصاريف ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع الاستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتكون النفقات المؤجلة من مصاريف تكبدها الجموعة فيما يتعلق بالحصول على رسوم تراخيص وحقوق تدرين. يتم إحتبار النفقات المؤجلة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بالتكلفة بالصافي بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة والإطفاءات المتراءكة، إن وجدت. يتم إحتساب الإطفاء بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للاتفاق بها بحيث لا تتجاوز عشرون سنة.

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناجمة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بعرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٢-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتکبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة الأستنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتتاليين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير موجبها إلى المجموعة أو لا.

١٤-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تخضع الشركة التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلد التي تمارس فيها نشاطها. تحمل الزكاة للشركة وضريبة الدخل الأجنبية للشركة التابعة الأجنبية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم الحاسبة عن مبالغ الزكاة الشرعية الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تتحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة التابعة الأجنبية بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها، إن وجد. لا توحد خطط تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركة التابعة الأجنبية.

١٧-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقوبلها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تأدية الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصاريف التقليل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق بإستلام تلك المبالغ.

شركة الأستثمت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية والبيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريف العمومية والإدارية والبيع والتسويق، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. كما يقيد إبراد التأجير على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة. إن نتائج التشغيل الأولية ربما لا تعطي انطباعات صحيحة عن نتائج التشغيل السنوية للمجموعة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات مع القوائم المالية السنوية المدققة للمجموعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٤ - أمور متعلقة بأطراف ذات علاقة

تقدم الشركة خدمات إدارة الخزينة الخاصة بها لطرف ذو علاقة لتمويل احتياجاته الرأسمالية ورأس المال العامل. كما تقوم الشركة بترتيب التسهيلات الائتمانية لطرف ذو علاقة عن طريق بنوك تجارية محلية.

شركة الأستنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال العادلة للمجموعة والمدرجة ضمن القوائم المالية بما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
٤,٩٣٠	٣,٦٢٠	مشتريات
٧,٦٤٨	٧,٤٥٥	مبيعات
٧٥	٧٥	إيرادات إدارية من شركة زميلة

٤-٢ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي أهم أرصدة نهاية الفترة الناتجة عن المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
		١ - متداولة
		مطلوب من طرف ذي علاقة
٦,٦٨٥	١,٤٢٥	شركة المدينة العالمية للحرسانة الجاهزة المحدودة
		مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١,٨٧٨	٢,٠٩٢	شركة منتجات الأستنت
		٢ - غير متداولة
		مطلوب من طرف ذي علاقة
٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	شركة منتجات الأستنت

شركة الأسمدة العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٥ - **استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع**

٢٠١١	٢٠١٢	
١٣٦,٧٩٢	١٩٢,٠٦٦	١ يناير
٣٤,٠٥٨	٣٠,١٥٠	تسويات القيمة العادلة
١٧٠,٨٥٠	٢٢٢,٢١٦	٣٠ يونيو

يمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ استثمار في شركة أسمدة الجنوبية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

- ٦ - **استثمارات في شركات زميلة**

٢٠١١	٢٠١٢	نسبة الملكية (بالمائة)	النشاط	اسم الشركة / بلد التأسيس
٢٠١١	٢٠١٢	كما في ٣٠ يونيو	٢٠١١ ٢٠١٢	الرئيسي
٩٦,٩٤٠	٩٦,٤٨٠	٣٦,٦٧ ٣٦,٦٧	الحرسانة	إنتاج
٢٥,٣٢٧	٢٥,٣٢٧	٥٠,٠٠ ٥٠,٠٠	الحرسانة	شركة المدينة العالمية للحرسانة
٢١,٩٩٩	٢٤,٧٨٩	٣٣,٣٠ ٣٣,٣٠	الأسمنت	صانعة أكياس
١٤٤,٢٦٦	١٤٦,٥٩٦			شركة الباطون - المملكة الأردنية
(٢٥,٣٢٧)	(٢٥,٣٢٧)			الماشية
١١٨,٩٣٩	١٢١,٢٦٩			الجاهزة المحدودة - المملكة العربية السعودية
				شركة منتجات صناعة الأسمنت
				المحدودة - المملكة العربية السعودية
				مخصص (انخفاض في قيمة استثمار
				المجموع

**شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٧ - قروض طويلة الأجل

تحتوي القروض على قروض من بنوك تجارية وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. يقابل قرض صندوق التنمية الصناعية ضمان رهن صياغة بمتلكات ومعدات المصنع وذلك بغرض تمويل توسيعة المصنع.

- ٨ - رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس المال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ من ٨٠ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدر ومدفوع بالكامل.

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٢) توزيع أرباح بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني لعام ٢٠١١ بواقع ٢ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ٢٠ بالمائة من رأس المال). وقد أعتمدت الجمعية العامة العادلة في إجتماعها الذي عقد في ٩ جمادى الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠١٢م) توصيات مجلس الإدارة.

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٢) توزيع أرباح بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠١٢ بواقع ريال واحد للسهم الواحد (ما يعادل ١٠ بالمائة من رأس المال). سوف يتم توزيع الأرباح إبتداءً من ٢١ يوليو ٢٠١٢.

- ٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ عن طريق قسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل فترة على عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين والتي بلغت ٨٠ مليون سهم لفترتين المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١.

- ١٠ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمدة. تناشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية. إن المعلومات المالية المتقدمة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ هي كالتالي:

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - معلومات عن القطاعات التشغيلية (تابع)

المجموع	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٢
٣,٠٩٩,٨٢٨	١,٣٨٨,١٠٤	١,٧١١,٧٢٤	الممتلكات والمصنع والمعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى
٣٦٨,٢٩٨	٥,٨٧٧	٣٦٢,٤٢١	باستثناء ضريبة دخل مؤجلة
٧٢٤,٤٢٧	١٤١,٢٧٥	٥٨٣,١٥٢	صافي المبيعات
٢١٨,٠٦٩	(١٠٨,٧٠٢)	٣٢٦,٧٧١	صافي الدخل (الخسارة)
٣٠,٥١٧	١٤,٨٠٣	١٥,٧١٤	نفقات تمويلية
٧٣,٥١٧	١٥,٦٥٢	٥٧,٨٦٥	الاستهلاكات والإطفاءات

٢٠١١

٢,٢٨٩,٧٥٣	١,٥١٠,١٢١	١,٧٧٩,٦٣٢	الممتلكات والمصنع والمعدات
٣٠٩,٦٣٣	-	٣٠٩,٦٣٣	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٥٣٣,٠٨٥	٥٦,٨٤٢	٤٧٦,٢٤٣	صافي المبيعات
٢٢٧,٧٧٠	(١٨,٦٩٦)	٢٤٦,٤٦٦	صافي الدخل (الخسارة)
٢٥,٤٣٦	-	٢٥,٤٣٦	نفقات تمويلية
٧٧,٢١٧	١٧,٣١١	٥٩,٩٠٦	الاستهلاكات والإطفاءات

بناءً على الاختبار الذي قامته به مجلس إدارة شركة أسمنت القطرانة (الشركة التابعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ، تبين وجود زيادة في القيمة الدفترية للاستثمار عن القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٨٦,٨ مليون ريال سعودي ناجحة عن هبوط في قيمة الأصول بشكل أساسي . تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد الأصول على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة المبنية على التوقعات المالية . إن معدل الخصم المستخدم في الاختبار هو ١٢,٣ بالمائة . وعليه فقد قامت إدارة المجموعة بقيد مبلغ ٨٦,٨ مليون ريال سعودي كخسائر هبوط في قيمة الأصول في شركة أسمنت القطرانة في القوائم المالية الأولية الموحدة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ .

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المتهيئتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١١ - التزامات محتملة وتعهدات

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية وإعتمادات مستندية مصدرة بلغت ٧٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١٢: ٧٨,٤ مليون ريال سعودي)، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة.

أيضاً لدى المجموعة تعهدات تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١٢: ٤,٣ مليون ريال سعودي).

توجد تسهيلات مصرافية من بنوك تجارية متاحة إلى شركة زميلة مضمونة من قبل الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ بمبلغ ٣٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: مبلغ ٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

١٢ - وضع تسويات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة ربوطها الركوية مع المصلحة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥. كما حصلت على شهادات مقيدة تفيد بتقديم الإقرارات الركوية للسنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١١. خلال عام ٢٠٠٩، تسلّمت الشركة الربوط الركوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٥ والتي بموجبها قامت المصلحة بمعطالية الشركة بدفع فروقات زكوية بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي نتجت بشكل أساسى عن إخضاع إستثمارات متاحة للبيع للزكاة. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط الركوية وما زال هذا الإعتراض منظوراً من قبل المصلحة. كما قامت الشركة بقيد مخصوص لقاء هذه الربوط في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. صدر قرار بلجنة الإعتراض الإبتدائية الركوية الضريبية الثانية بخصوص إعتراض شركة الأسمنت العربية مؤيداً لوجهة نظر الشركة وبذلك يعتبر وضع الشركة متتهياً للسنوات المذكورة.

شركة أسمنت القطرانة

أنهت الشركة الوضع الضريبي المتعلق بضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٩ وضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٠. كما قامت بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٠ وما زال قيد المراجعة من قبل دائرة ضريبة الدخل.