

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقارير المالية الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدققة)  
مع تقرير مراجع الحسابات

شريف عبد الكريم العيتاني



مساعد المدير العام للمشروعات المالية

الاستاذ/ عبد الرؤوف محمد صالح ابريزناده

محمد صالح ابريزناده  
العضو المنتدب

■ ماتف : ٦٦٥٢٠٧٦/٦٦٧١٠٤٠

فاكس : ٦٦٧٢١٢٩

[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)

رقم الترخيص ٤٥

■ محاسبون قانونيون

صندوق بريد : ١٩٩٤

الدور العلوي - مركز التخييل

طريق المدينة - حي الحمراء

جدة : ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

### حضرات السادة المساهمين شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ والقواعد الموحدة للدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي نتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها – والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل – لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

إرنست وَيُونغ

سامي فرح  
محاسب قانوني – ترخيص رقم ١٦٨



٢٢ جماد الثاني ١٤٢٨ هـ  
٩ يوليو ٢٠٠٧ م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

**قائمة المركز المالي الموحدة**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧**  
**(غير مدقة)**

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٤٥,٩٤٠,٦٣٩	١,٥٧٨,٣٦٣,١٤١		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٠٣٢,٦٠٤	٢,١٠٠,٣٦٤		ممتلكات ومعدات ، صافي
<b>١,٦٤٩,٩٧٣,٢٤٣</b>	<b>١,٥٨٠,٤٦٣,٥٠٥</b>		مصروفات مؤجلة ، صافي
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩٤,٩٦٣,٤١٩	١٣٢,٢٦٧,٠٨٧		ذمم وموارد أخرى
١٦٧,٧٥١,٤٢٨	٢١٢,٣٥٣,٤٣٥		مخزون ، صافي
٩٦,٣٢٣,٢٢٧	٢٥٠,٦٩٠,٠٣٧		استثمارات في صناديق استثمارية
١٠٨,١٠٧,٦٢٩	٥٦,٨١١,٦٩٤		نقد بالصندوق ولدى البنك
<b>٤٦٧,١٤٥,٧٠٣</b>	<b>٦٥٢,١٢٢,٢٥٣</b>		
<b>٢,١١٧,١١٨,٩٤٦</b>	<b>٢,٢٣٢,٥٨٥,٧٥٨</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣٢٥,٣٨٩,٠٦٦	٤٥٩,١٠٥,٢٧٧		أرباح مستبقة
١,٩٠٠,٣٨٩,٠٦٦	٢٠٠٣٤,١٠٥,٢٧٧		
١١,٨٧٦,٠٦٢	١٣,١٢٥,١٦٢		<b>حقوق الأقلية</b>
<b>١,٩١٢,٢٦٥,١٢٨</b>	<b>٢٠٠٤٧,٢٣٠,٤٣٩</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٢,٤٢٧,٠٩٦	١١,٦٤٨,٧٦٨		تسهيلات بنكية
٢٤,٢٣٣,٣١٦	٢٧,٠١٠,٣٦٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<b>٦٦,٦٦٠,٤١٢</b>	<b>٣٨,٦٥٩,١٣٢</b>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٢,٧١٦,٣٠٠	٣,٤٩٤,٦٢٨		تسهيلات بنكية — الجزء المتداول
٢٧,٨٢٥,٨٤٣	١١,١٤١,٧٨١		ذمم دائنة
٤٨,٢٩٧,٥٢٣	٥٠٠,٢٥,٦٦٦		أرباح قيد التوزيع
٨,٢٢٣,٢٩٩	١٠,٦٨١,٣٤٤		مخصص الزكاة
<b>٣١,١٣٠,٤٤١</b>	<b>٧١,٣٥٢,٧٦٨</b>		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>١٣٨,١٩٣,٤٠٦</b>	<b>١٤٦,٦٩٦,١٨٧</b>		
<b>٢٠٤,٨٥٣,٨١٨</b>	<b>١٨٥,٣٥٥,٣١٩</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٢,١١٧,١١٨,٩٤٦</b>	<b>٢,٢٣٢,٥٨٥,٧٥٨</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

**قائمة الدخل الموحدة  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدققة)**

من بداية السنة حتى	الفترة الاولى			اوضاع
٣٠ يونيو ٢٠٠٦	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	من ١ ابريل ٢٠٠٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	من ١ ابريل ٢٠٠٧ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧	
٤٥٢,٤٧٤,٧٠٥ (١٦٥,٥٥٥,٥٥٨)	٦١٤,٨٦٥,٧٩٦ (٢٣٦,٦٤٦,٢١٢)	٢٤٢,٢٥٧,٠٨٩ (٨١,٦٩٨,٨١٠)	٣٤٥,٩٨٤,٠٣٧ (١١٨,٥٥٦,٩٥٦)	صافي المبيعات
٢٨٦,٩١٩,١٤٧	٣٧٨,٢١٩,٥٨٤	١٦٠,٥٥٨,٢٧٩	٢٢٧,٤٢٧,٠٨١	نكلفة المبيعات
(٣,٥١٥,١٣٥) (٥,٢٧٢,٥٢٥)	(٤,١٠٥,٣٦٧) (٦,٥٦٧,٦٠٤)	(١,٧٤٧,٩٠٦) (٢,٥٠٧,٩٩٧)	(١,٩٥٢,١٤٦) (٣,٣٢٥,١٧٧)	اجمالي الربح
٢٧٨,١٣١,٤٨٧	٣٦٧,٥٤٦,٦١٣	١٥٦,٣٠٢,٣٧٦	٢٢٢,١٤٩,٧٥٨	صافي الربح التشغيلي
(٨٩٦,٤٦٧) ٤,٨٩٤,٦٤٢	(٥٠٠,٤٦١) ٧,١١٨,٢٢٩	(٣٤٠,٧١٤) ١,٤٨٦,٠٢٦	(٢٥٢,٩٢٩) ٤,٤٦٥,٤١٩	تكاليف التمويل ايرادات أخرى
٢٨٢,١٢٩,٦٦٢	٣٧٤,١٦٤,٣٨١ ٧,٧٢٣,٠٠٠	١٥٧,٤٤٧,٦٨٨	٢٢٦,٣٦٢,٢٤٨	صافي الربح قبل الإيراد الاستثنائي واحتساب الزكاة وحقوق الأقلية ١ تمويلات تأمين
٢٨٢,١٢٩,٦٦٢	٣٨١,٨٨٧,٣٨١	١٥٧,٤٤٧,٦٨٨	٢٢٦,٣٦٢,٢٤٨	صافي الربح قبل احتساب الزكاة وحقوق الأقلية
(٦,٨٧٨,٩٦٥)	(٩,٤٨٧,٠١٠)	(٣,٣٢٨,٩٦٥)	(٥,٨٨٧,٠١٠)	الزكاة
٢٧٥,٢٥٠,٦٩٧	٣٧٢,٤٠٠,٣٧١	١٥٤,١١٨,٧٢٣	٢٢٠,٤٧٥,٢٣٨	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٧٤,٣٠٩	(٨٦٠,٣٧٥)	(٤١,٨٦٧)	(٥٧٠,٧٥٣)	حقوق الأقلية
٢٧٥,٣٢٥,٠٠٦	٣٧١,٥٣٩,٩٩٦	١٥٤,٠٧٦,٨٥٦	٢١٩,٩٤٤,٤٨٥	صافي الربح
٢٦٢	٣٥٤	١٤٧	٢٠٩	ربحية السهم المجزأ

ان الاوضاعات المرفقة من ١ الى ٥ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الاولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدققة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٢٧٥,٣٢٥,٠٠٦</u>	<u>٣٧١,٥٣٩,٩٩٦</u>	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
٤٦,٣٣٥,٣٣٣	٥٣,٠٦٨,٧٠٧	استهلاك إطفاء
٦٤٦,٧١٥	٥٩٣,٠٥٥	حقوق الأقلية
(٧٤,٣٠٩)	٨٦٠,٣٧٥	ارباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤,٣٠٠)	(٣,٠٩٥)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٥٠,٠,٠,٠	٣,٤٦٤,٤٢٠	مخصص الزرقاء
٦,٨٧٨,٩٦٥	٩,٤٨٧,٠١٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
١,٧٥٨,٠٧٤	٣,٠٥٧,٣٠٠	التغير في الموجودات والمطلوبات:
(٩,٣٤٤,١٣٢)	(٤٣,٥٥٢,٣٨٤)	ذمم موجودات أخرى
٦,٣٨٢,٢٠٤	٣,٤١١,٠٥١	مخزون
(٢٢,٧٣٢,٦١١)	٥,٥١٤,٩٣٣	ذمم دائنة
(١٠,١٤,٦٤٧)	٢٠,١٧٩,٩٩٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٠,٥٢١,٢٥٣)	(١١,٧٠١,٣١٢)	زكاة مدفوعة
<u>٢٩٦,١٣٧,٨٤٥</u>	<u>٤١٥,٩٢٠,٠٥٢</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
 <b>الأنشطة الاستثمارية:</b>		
٧,٠٠,٠,٠,٠	-	حصة الأقلية في زيادة رأس مال شركة تابعة
١٤٣,٩١٧,٢٧١	٣٦,١٢١,٠٠٥	استثمارات في صناديق استثمارية
(٤٣,٨٧٢,٦٩٨)	(٢١,٦٢٤,٨٨٧)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٣٠٠	٣,٠٩٥	تحصيلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٩٩,٧٨٤)	-	مصروفات مؤجلة
<u>١٠٦,٢٤٦,٠٨٩</u>	<u>١٤,٤٩٩,٢١٣</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
 <b>الأنشطة التمويلية:</b>		
(٤٩,١٢٥,٢١٨)	-	تسهيلات بنكية مسددة
(٣٣١,٥٣١,١١٥)	(٤١٤,١٧٤,٢٩٩)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢,٢٠٠,٠,٠)	(٢,٢٠٠,٠,٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(٣٨٢,٨٥٦,٣٣٣)	(٤١٦,٣٧٤,٢٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩,٥٢٧,٦٠١	١٤,٠٤٤,٩٦٦	صافي التغير في رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك
٨٨,٥٨٠,٠٠٢٨	٤٢,٧٦٦,٧٢٨	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك — بداية الفترة
<u>١٠٨,١٠٧,٦٢٩</u>	<u>٥٦,٨١١,٦٩٤</u>	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك — نهاية الفترة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدققة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٦٠٠</u>	١	رأس المال
<u>٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠,٦٠٠</u>		الاحتياطي النظامي
			أرباح مستبقاة
٣٦٧,٢٦٤,٠٦٠	٥٠٩,٧٦٥,٢٨١		الرصيد في بداية الفترة
٢٧٥,٣٢٥,٠٠٦	٣٧١,٥٣٩,٩٩٦		صافي ربح الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<u>٣٢٥,٣٨٩,٠٦٦</u>	<u>٤٥٩,١٠٥,٢٧٧</u>		الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٩٠٠,٣٨٩,٠٦٦</u>	<u>٢٠٣٤,١٠٥,٢٧٧</u>		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
			حقوق الأقلية
٤,٩٥٠,٣٧١	١٢,٢٦٤,٧٨٧		الرصيد في بداية الفترة
٧,٠٠٠,٠٠٠	-		حصة الأقلية في زيادة رأس مال شركة تابعة
(٧٤,٣٠٩)	٨٦٠,٣٧٥		حصة الأقلية من أرباح (خسائر) الفترة
<u>١١,٨٧٦,٠٦٢</u>	<u>١٣,١٢٥,١٦٢</u>		الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٩١٢,٢٦٥,١٢٨</u>	<u>٢,٠٤٧,٢٣٠,٤٣٩</u>		مجموع حقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٥ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٢٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدققة)

## ١. عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ و تاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٠٢٣٣ وتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ وقيمت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٢٣٣ وتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص وتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

خلال شهر مارس ٢٠٠٦ ، تم حدوث حريق في أحد خطوط إنتاج الشركة مما تسبب في توقف إنتاج الخط لمدة ثلاثة أسابيع لإجراء أعمال الصيانة الازمة. وقد تم تكوين فريق فني من الشركة وشركة التأمين لتقدير حجم الخسائر الواجب تعويضها من شركة التأمين. تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة تعويضات بشأن توقف خط الإنتاج وقد تم الإنتهاء من الاجراءات الازمة وإسلام المخالصة النهائية بهذا الشأن.

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

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

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

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وفيما يلي ملخص لأهمها:

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٢٠٠٧ يونيو  
(غير مدققة)

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

### أسس التوحيد

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

### تحقيق الإيراد

يتحقق الإيراد عند اصدار فاتورة البيع وتسلیم البضاعة للعميل.

### مخزون

يتم تسعير مخزون المواد والانتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم التوصل الى تكلفة مخزون المواد وقطع الغيار على أساس المتوسط الحسابي المتحرك ، أما بالنسبة لتكلفة الانتاج تحت التشغيل فتحدد التكلفة على أساس المتوسط الحسابي المرجح. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المترافق. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي. يتم احتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبني مباني انتاج مصنع الورق وألات ومعدات انتاج مصنع الورق بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

### المصروفات المؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للإنتفاع بها و هي ٥ سنوات.

### 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. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل.

### مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإسترداد لتعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

## إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٧ يونيو

(غير مدققة)

### ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشمل مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها.

#### ترجمة العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

### ٣. إدارة المخاطر

#### مخاطر أسعار العمولات

تخضع الشركة وشركتها التابعة لمخاطر أسعار العمولات عن مطلوباتها المرتبطة بعمولة.

#### مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود للائتمان مع العملاء ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبالنسبة لجميع العملاء ، يتم الحصول على خطاب اعتماد أو ضمانات بنكية حسب ما هو ملائم من أجل إدارة مخاطر الائتمان. وبتاريخ قائمة المركز المالي لم يتم تحديد أي تركيز هام في مخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

#### مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ خلال ٣٠ الى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية ، في العادة ، خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

### ٤. النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

### ٥. إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض أرصدة التقارير المالية الأولية الموحدة لسنة ٢٠٠٦ لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ٢٠٠٧.