



شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

صادر أول الميزانيات للشئون المالية

شريف عبد الكاظم العتيان

عضو مجلس الادارة والمدير العام

د. سعور صالح إبراهيم

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

ارث و نیونگ

العنوان: www.ayam.com/mis
العنوان: www.ayam.com/mis

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 أسمت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وقائتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة 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.

النَّتْرِجَةُ

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

عن إرنست ويونغ



احمد ابراهیم رضا
محاسب قانونی
فتر خیص رقم ۳۵۶

۲۷ شوال ۱۴۳۱ھ
۲۰۱۰ اکتوبر

١٠

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة .

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٩ ريال سعودي	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٠ ريال سعودي	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٠٩ ريال سعودي	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٠ ريال سعودي	
صافي المبيعات	٧٥٣,٠٣٤,٧٣١ (٣٢٧,٤٤٠,٨٨٢)	٦٨٣,٤٨٤ (٣٢٩,٦٧٣,٤١٤)	٢٠٠,٤٠٤,٠٦٢ (٩١٩,٩٤٥,٤٦٨)	١٩١,٥٠٥,٢٧٤ (٨٧,٨٦٥,١١٥)	صافي المبيعات
تكلفة المبيعات	٤٢٥,٥٩٣,٨٤٩	٣٥٣,٣٩٢,٠٧٠	١٠٨,٤٥٨,٥٩٤	١٠٣,٦٤٠,١٥٩	تكلفة المبيعات
إجمالي الربح	(١٠٣,٢٤٣,٢٥٣) (١٠,٢٥٣,٢٤٣)	(٦٩٧٠,١٩٩) (١١,٥٥٠,٤٣١)	(٢١٥٩,٦٢٦) (٣٤٧٢,٦٨٢)	(٢٣٠٨,٠٥٠) (٤٠٩٨,٢٥٥)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
صافي الدخل من العمليات الرئيسية	٤٠٨,٨٥٧,٢٦٨	٣٣٤,٨٧١,٤٤٠	١٠٢,٨٢٦,٢٨٦	٩٧,٢٣٣,٨٥٤	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
تكاليف التمويل إيرادات أخرى	(١٧٢,٣١٢) ٧,١٤٢,٩١٩	(٦٠,٨٧٣) ٧,١١٨,٦٥٩	(٤٠,٦٨٥) ١٠٠,٨٩١٠	(١٤,٣٧٩) ٩٠١,٩٨٢	تكاليف التمويل إيرادات أخرى
صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية	٤١٥,٨٢٧,٨٧٥	٣٤١,٩٢٩,٢٢٦	١٠٣,٧٩٤,٥١١	٩٨,١٢١,٤٥٧	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
الزكاة	(١٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٨٥١,٣٦٧)	(٥٠,٣٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
صافي الدخل قبل حقوق الأقلية	٤٠٢,٤٧٧,٨٧٥	٣٣٣,٤١٤,٨٥٩	٩٨,٤٤٤,٥١١	٩٥,١٢١,٤٥٧	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
حقوق الأقلية	(٢٠٠,٤٠٤) (٢٠٠,٧٠٩)	(٢٥٧٧,٧٦٣) (٨٢١,٠٠٠)	(٨٢١,٠٠٠)	(٨٨١,٠٩٣)	حقوق الأقلية
صافي الدخل	٤٠٠,١٦٦,٤٧٣	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٩٧,٦٢٣,٥١١	٩٤,٢٤٠,٣٦٤	صافي الدخل
ربحية السهم من العمليات الرئيسية	٣٨٩	٣١٩	٠,٩٨	٠,٩٣	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
ربحية السهم من صافي الدخل	٣٨١	٣١٥	٠,٩٣	٠,٩٠	ربحية السهم من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها القابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	إيضاح	
٤١٥٧٨٢٧٥	٣٤١٩٢٦٢٦		الأنشطة التشغيلية
٧٣٠٥٨٦٧٢	٧٥٢٤٤٨٢٦		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
١٦٦٥٩٠	١٦٦٥٧١		تعديلات للبنود التالية:
(٢٠٦٠٠)	(٤٠١٥)		استهلاك
٣٥٦٤٦٦١	٦٠٧٩١٤٣		إطفاء
<hr/> ٤٩٢٥٩٧١٩٨	<hr/> ٤٢٣٤١٥٧٥١		أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢٣٦٨٣٩)	(٣١٧٠٨٥١٧)		مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
٦٢٨٢٣٩٧	(٣١٤٣٤٦٧)		
١٥٤١٣٦٥٢	١٣٩٩٢٠٣٣٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٢٦٨٧٧١)	٣٨٩٤٤٠٥٢		ذمم مدينة وموارد أخرى
(١٦٥٧٨١٨١)	(١١٨٧٧٩٩٠)		مخزون
<hr/> ٤٨٠٧٠٩٤٥٦	<hr/> ٥٥٥٥٥١٦٨		ذمم دائنة تجارية
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٣٢٦٠٠٠)	(١٢٢٥٢٧٧٢٠)		الأنشطة الاستثمارية
٢٠٦٠٠	٤٠١٥		شراء، ممتلكات ومعدات
<hr/> ٢٩٣٢٣٩٤٠٠	<hr/> ١٢٢٥٢٣٧٠٥		تعديلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٧٢٨٧٧٤٦٥٤		الأنشطة التمويلية
(٣٤٩٤٦٣٧)	(٣٤٩٤٦٣٧)		لسهاميات بنكية مستلمة
(٣٩٨٨٨٧٣)	(١١٣٣٠٠١)		لسهاميات بنكية مسددة
(٤١٣٥٥٣٦٠١)	(٣١٥٥١٦٥٤٧)		بنك دائئن
(٤٠٠١٢٠٠)	-		أرباح موزعة على المساهمين
(٢٢٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)		أرباح موزعة على شركاء الأقلية
<hr/> ١١١(٤٢٤٤٣٧)	<hr/> ٤٠٦٣٨٠٤٦٩		مكافأة أعضاء، مجلس الإدارة
(٢٣٦٩٦٧٥٥)	(١٦٠٥٩٣٥٦٨)		
٥٢٠٦٣٤٤٩٩	٢٩٤٧١٦١٥٢		
<hr/> ٢٨٣٦٦٧٤٤٤	<hr/> ١٣٤١٢٣٠٨٤		
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في رصيد النقد وما في حكمه
			رصيد ١ لنقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد ٢ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزء 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)

لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

م ٢٠١٠ ريال سعودي	م ٢٠٠٩ ريال سعودي	
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	حقوق المساهمين في الشركة الأم
<u>٥٢٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٢٥٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال
٣٥٨٨٥٤٥٥٠	٣٥٨٨٥٤٥٥٠	الاحتياطي النظامي
٢٢١٣١٨٢٠٤ ١٣٧٥٣٦٣٤٦	٣٥٨٨٥٤٥٥٠ ١٦٤٨٦١٠٥٤	الاحتياطي العام الرسيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المستبقة
<u>٣٥٨٨٥٤٥٥٠</u>	<u>٥٢٣٧١٥٦٠٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة
٥٥٩٧٣٦٣٤٦ ٤٠٠٤٧٣١٦٦ (٤٢٠٠٠٠٠٠) (١٣٧٥٣٦٣٤٦) (٢٢٠٠٠٠)	٤٨٢٠٦١٠٥٤ ٣٣٠٨٣٧٠٩٦ (٣١٥٠٠٠) (١٦٤٨٦١٠٥٤) (٢٢٠٠٠٠)	أرباح مستبقة الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة توزيعات أرباح المحول إلى الاحتياطي العام مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤٠٠٤٧٣١٦٦</u>	<u>٣٣٠٨٣٧٠٩٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢٣٣٤٣٢٧٧١٦</u>	<u>٢٤٢٩٥٥٢٧٠٠</u>	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٦٦٧٤١١٥ ٢٢٠٤٧٠٩ (١٢٠٠٠٠)	١٨٣٧١١٩٠ ٢٥٧٧٧٦٣ -	حقوق الأقلية الرصيد في بداية الفترة حصة الأقلية من أرباح الفترة توزيعات أرباح
<u>١٧٤٧٨٨٢٤</u>	<u>٢٠٩٤٨٩٥٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢٣٥١٨٠٦٥٤٠</u>	<u>٢٤٥٠٥٠١٦٥٣</u>	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ 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 سبتمبر ٢٠١٠ م

١ - عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٠٧٤ وتاريخ ٢٤/٣/١٣٩٧ هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤/٨/١٠ وتاريخ ١٣٩٤ هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٢٣٣ وتاريخ ٢١/١١/١٣٩٨ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧ ص و تاريخ ١٧/٣/١٣٩٦ هـ.

بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٠ م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقى من الارباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م بعد توزيعات الارباح ومكافأة اعضاء مجلس الادارة الى الاحتياطي العام.

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

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 (شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية سابقاً)	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 وتماشياً 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 لإعداد 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 ٢٠١٠ م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

١- أسس التوحيد

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

٢- لعرف المحاسبي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٢ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وأفتراضات 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.

تحقق 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 الخصومات التجارية والخصم على الكميات.

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. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها.

المخزون

يتم تسجيل مخزون المواد الأولية والانتاج 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 الانتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعماله المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون ببطء الحركة والتقادم.

الممتلكات والمعدات

لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة ، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في تهابية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق بإحتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبني ميامي إنتاج مصنع الورق والآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لعرفة 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 للإسترداد ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

* لمصروفات المؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للإنفاق بها وهي ٥ سنوات.

* لذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

* لزكاة

حليقاً لعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً للأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. تم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل متقديري ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب الزكاة بشكل عند صدار القوائم المالية السنوية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

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 الارصدة لدى البنك 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 العملات 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.

تنتمي ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات ، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للأيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المتبقية. تدرج فروقات الترجمة الناتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين 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 لموارد مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٣ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة.

٤ - ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ٣٠٨٧٢٢٤٤٠٩١ ريال سعودي يمثل ماتم إنفاقه على إنشاء الخط الخامس الجديد، والذي ما زال تحت الإنشاء.

٥ - ارتباطات رأسمالية

قرر مجلس الادارة في اجتماعه بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٨م اعتماد مشروع خط الانتاج الخامس بمبلغ وقدره مليار وسبعمائة مليون ريال سعودي.

٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمها وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينية والموجودات الأخرى وت تكون مطلوباتها المالية من التسهيلات البنكية والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتشكل 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 بالمطلوبات 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 تسهيلات بنكية ذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصروفاتٍ 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 اخفاق طرف في أداء مالي في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراعاة الذمم المدينية 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 والمطلوب وتعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

٧ - إدارة المخاطر (تنمية)

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 العادلة. لم تقم الشركة بإجراء آلية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير اذا كان المبلغ كبيرا 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 اجمالي 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 اجمالي ، ويتم تكوين المخصص طبقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٩ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتوافق مع العرض في الفترة الحالية.