شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شريف عبد الكريم العيتاني

مساعد المدير العام للشئون المالية

د. أحمد بن عبده زقيل

المدير العام

د. محمد بن سليمان الراجحي

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

الفهرس	الصفحة
تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)	١
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)	٢
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)	٥ ــ ١٦

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إنترنت www.kpmg.com.sa

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

"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 يونيو ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسئولين 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 ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

شركة كي بي إم جي الفوزان والسدحان
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Al Sadhan

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١٣ رمضان ١٤٣٥هـ
الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٤م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه		٢٩٣,١٠٠,٧٥٨	٦٠١,٢٩٢,٩٦٤
ذمم تجارية مدينة		١٩٨,٦٨٩,٢٣٩	١٥٧,٩٥٤,١٣٩
مخزون		٤٩١,٨٨٠,٢٨٢	٣٣٨,٦٨٥,٩٢٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٧,٥١٢,٩٨٠	١٨,٠٠٢,١٥٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٠١,١٨٣,٢٥٩	١,١١٥,٩٣٥,١٨٨
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٣,٢٣٩,٦٠٧,٢٨٧	٣,٣٤٥,١٨٩,٤٦٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٢٣٩,٦٠٧,٢٨٧	٣,٣٤٥,١٨٩,٤٦٧
إجمالي الموجودات		٤,٢٤٠,٧٩٠,٥٤٦	٤,٤٦١,١٢٤,٦٥٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٥	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨
ذمم تجارية دائنة		١٦,٣٠٠,١٣٤	٤٧,٢٤١,٦٣٩
أرباح قيد التوزيع	٦	٦٦,٢١٣,٧٩١	٦١,٨١٩,٩٦٧
مخصص زكاة	٧	١٢,٦١٢,٦٠٤	١٧,٩١٦,٠٧٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٦٩,٦١٢,٤٠٤	١٠٠,٠٦٩,٧٢٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٤٥,٢٢٢,٧٦١	٥٠٧,٥٣١,٢٣٥
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٥	٢٨٧,١٢٥,٤٩٢	٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٦,٧٤٤,٧٤٥	٥٧,١٠٧,٥١٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٥٣,٨٧٠,٢٣٧	٦٢٤,٧١٦,٨٣٩
إجمالي المطلوبات		٧٩٩,٠٩٢,٩٩٨	١,١٣٢,٢٤٨,٠٧٤
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:			
رأس المال	٨	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٩	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١,٠٤٧,١١٣,٤٣٦	٩٣٣,٦٧٦,٥٨٧
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٣,٤٠٩,٦١٣,٤٣٦	٣,٢٩٦,١٧٦,٥٨٧
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٢,٠٨٤,١١٢	٣٢,٦٩٩,٩٩٤
إجمالي حقوق الملكية		٣,٤٤١,٦٩٧,٥٤٨	٣,٣٢٨,٨٧٦,٥٨١
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٤,٢٤٠,٧٩٠,٥٤٦	٤,٤٦١,١٢٤,٦٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
صافي المبيعات		٤٤٥,٨٩٧,٣٣٤	٤٧٩,٩٤٨,٣٤٦	٨٨٥,٤٠٢,٢٣٥	٩٣٥,٧٠٩,٩٠٥
تكلفة المبيعات		(٢٠٧,٦١٦,٥٦٧)	(١٨٥,٩٨١,٣٥٧)	(٤٢٣,٨٦٩,٣٤١)	(٣٧٨,٥٢٢,٥١١)
مجمل الدخل		٢٣٨,٢٨٠,٧٦٧	٢٩٣,٩٦٦,٩٨٩	٤٦١,٥٣٢,٨٩٤	٥٥٧,١٨٧,٣٩٤
مصروفات بيع وتوزيع		(٢,٤٠٧,٧٨٦)	(١,٩٢٥,٣٦٨)	(٥,٣٤٢,٤٩٥)	(٤,٢٩٤,١٣١)
مصروفات عمومية وإدارية		(٦,٥٦٥,١٣٣)	(٥,٥٧٦,٥٤٩)	(١٣,٨٥٢,٩٥٢)	(١١,٥٤٥,٤٦٧)
الدخل من العمليات		٢٢٩,٣٠٧,٨٤٨	٢٨٦,٤٦٥,٠٧٢	٤٤٢,٣٣٧,٤٤٧	٥٤١,٣٤٧,٧٩٦
إيرادات أخرى	١٠	٢٠,٠٧٣,٦٥٠	٢,١٨٣,٥٤٢	٢٠,٤٥٨,١٩٢	٥,٥٧٢,١٧٠
تكاليف التمويل		(١,٧٥٦,٥١٣)	(٢,٤٨٧,١٥٩)	(٣,٦٥٧,٥٤١)	(٥,٤٠٧,٨٥٢)
صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة		٢٤٧,٦٢٤,٩٨٥	٢٨٦,١٦١,٤٥٥	٤٥٩,١٣٨,٠٩٨	٥٤١,٥١٢,١١٤
الزكاة		(٦,٦٧٥,٠٠٠)	(١٠,٣١٥,٠٠٠)	(١٢,٨٠٠,٠٠٠)	(١٧,٤٠٠,٠٠٠)
صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٤٠,٩٤٩,٩٨٥	٢٧٥,٨٤٦,٤٥٥	٤٤٦,٣٣٨,٠٩٨	٥٢٤,١١٢,١١٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٣٩٢,٢٧٠)	(١,٤٣٣,٩٠١)	(٥٦٢,١٦٧)	(٢,٦٧٧,١٧١)
صافي الدخل		٢٤٠,٥٥٧,٧١٥	٢٧٤,٤١٢,٥٥٤	٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٥٢١,٤٣٤,٩٤٣
ربحية السهم من:	١١				
الدخل من العمليات		١,٤٦	١,٨٢	٢,٨١	٣,٤٤
الإيرادات الأخرى		٠,١٣	٠,٠١٤	٠,١٣	٠,٠٣٥
صافي الدخل		١,٥٣	١,٧٤	٢,٨٣	٣,٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل		٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٥٢١,٤٣٤,٩٤٣
تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:			
إستهلاك		١٠٥,٤٤٦,٨٩٤	١٠٣,٢٣٢,٨٢٩
إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة		١,٤٤٦,٠٠٠	١,٤٤٦,٠٠٠
(أرباح) إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات		(١٥٦,٢٠٠)	(١٠٨,٥٠٠)
مخصص الزكاة للفترة		١٢,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٤٠٠,٠٠٠
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة		٥٦٢,١٦٧	٢,٦٧٧,١٧١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة		٥,٩١١,٠٨٣	٤,٤٣٦,٧٥٧
		٥٧١,٧٨٥,٨٧٥	٦٥٠,٥١٩,٢٠٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم تجارية مدينة		(١٨,٧٢١,٥٤٠)	١١,٠١٤,٥٤٢
مخزون		(١٠,٥٤٦,٧٦٥)	(١٤,٨٩٧,٨٠٢)
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٤٢,١٥٥,٠٦٧	٢,٦٦٥,٢٧١
ذمم دائنة تجارية		(٢٩,٠٤٠,٩٣٩)	٤,٠١٦,٢٨٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٥٠,٥١٥,٥٥٦)	(٤٠,١١٩,٤٢٦)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		(١,٥٥٩,٧٥٩)	(٢,٢٥٢,٣٤٣)
زكاة مدفوعة		(١٧,١١٩,٤١٥)	(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٤٨٦,٤٣٦,٩٦٨	٥٨٦,٨٧٥,٠٤٩
الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات، آلات ومعدات		(٦٤,٣٣٠,٥٩٢)	(٥١,٦٨٤,٩٢٢)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات		١٥٦,٢٠٠	١٠٨,٥٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٦٤,١٧٤,٣٩٢)	(٥١,٥٧٦,٤٢٢)
الأنشطة التمويلية			
تسهيلات بنكية مسددة		(١٢١,٦٨٧,٩١٤)	(١٩٦,٦٨٧,٩١٤)
أرباح موزعة على المساهمين	٦	(٣١٤,٠٦٨,٦٣٥)	(٥٢٠,٢٥٠,٠٨٩)
أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٤٠,٣٥٦,٥٤٩)	(٧٢٠,٤٥٨,٠٠٣)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه		(١٨,٠٩٣,٩٧٣)	(١٨٥,١٥٩,٣٧٦)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣١١,١٩٤,٧٣١	٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٩٣,١٠٠,٧٥٨	٦٠١,٢٩٢,٩٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي توسعة	أرباح مبقاة	المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م:							
الرصيد في بداية الفترة	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠
صافي دخل الفترة	--	--	--	٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٤٤٥,٧٧٥,٩٣١	٥٦٢,١٦٧	٤٤٦,٣٣٨,٠٩٨
توزيعات أرباح	--	--	--	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٣١٧,٤٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	١,٠٤٧,١١٣,٤٣٦	٣,٤٠٩,٦١٣,٤٣٦	٣٢,٠٨٤,١١٢	٣,٤٤١,٦٩٧,٥٤٨
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م:							
الرصيد في بداية الفترة	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧
صافي دخل الفترة	--	--	--	٥٢١,٤٣٤,٩٤٣	٥٢١,٤٣٤,٩٤٣	٢,٦٧٧,١٧١	٥٢٤,١١٢,١١٤
محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٨)	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٩)	--	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٥٢٦,٣٢٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٩٣٣,٦٧٦,٥٨٧	٣,٢٩٦,١٧٦,٥٨٧	٣٢,٦٩٩,٩٩٤	٣,٣٢٨,٨٧٦,٥٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

١- **عام**

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١هـ طبقا للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع والشركة التابعة التالية، (يشار إليها معاً بـ"المجموعة"):

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

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة أسمنت ينبع
حي : البغدادية الغربية، مدينة جدة
ص. ب ٥٣٣٠ – جدة ٢١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

٢- **أسس الإعداد**

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر 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 المتعارف 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 ٢٠١٣م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢- **أسس الإعداد (تابع)**

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع إقتصادية من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركة التابعة يتم إستبعادها 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.

الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إحتساب أي تغيرات حاصلة في حقوق ملكية المجموعة في إحدى الشركات التابعة بعد إنتهاء السيطرة، كمعاملات حقوق ملكية على أن يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ 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 للمجموعة فيتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم فقدان السيطرة عليها.

(د) عملة العرض والنشاط

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

(ه) إستخدام الأحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تلك 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 الأولية الموجزة الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات

٢- **أسس الإعداد (تابع)**

(ه) إستخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيئة الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية:

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق إستثمارية والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي، و المتاحة للمجموعة دون أي قيود.

الذمم التجارية المدينة
تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون
يقيم مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التوصل إلى تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.
صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

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

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها – إعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها – على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندي مباني إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات (تابع)
الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية فترة المقارنة هي كما يلي:

مباني المصنع	٢٥ سنة
مباني إنتاج مصنع الورق	٣٠ سنة
مباني وإنشاءات أخرى	٤٠ سنة
الرصيف البحري	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة
آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق	عدد الوحدات المنتجة
سيارات وقلابات	٤ ــ ٦,٦٧ سنة
اثاث وأصول أخرى	٤ ــ ٦,٦٧ سنة

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.

القروض
يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدما من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لاتختلف جوهريا عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

المخصصات
يتم إثبات المخصص ما إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام نظامي حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات
تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

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
تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. تم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم إحتساب 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 الموجودات والمطلوبات المالية المسجل بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح
يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات، آلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ تكلفتة الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.

(ب)في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي و تتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع و إنشاء محطة تحلية.

٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (٥-١)	٢٢٣,٩٠٩,٠٠٠	٢٦١,٠١٧,٠٠٠
قروض البنك الأهلي التجاري (٥-٢)	٣٤٣,٧٠٠,٣٢٠	٥٨٧,٠٧٦,١٤٨
	٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠	٨٤٨,٠٩٣,١٤٨

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة	٢٨٧,١٢٥,٤٩٢	٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠
	٥٦٧,٦٠٩,٣٢٠	٨٤٨,٠٩٣,١٤٨

٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

(٥-١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠م تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤م مبلغاً وقدره ٢٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣م: ٢٧٥ مليون ريال سعودي) من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تقييم صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى إكتمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة ، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨م. وقد تم تحميل مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (٣٠ يونيو ٢٠١٣م : ١,٤ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
إجمالي القرض	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة	(١١,٠٩١,٠٠٠)	(١٣,٩٨٣,٠٠٠)
	٢٢٣,٩٠٩,٠٠٠	٢٦١,٠١٧,٠٠٠

(٥-٢) قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الخامس بدون ضمان وقد بدأ سداد الأقساط إعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١١م وينتهي في ١ مارس ٢٠١٦م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥م.

- حصلت شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة) على تسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي لتغطية إلتزاماتها تجاه مقاول الإنشاءات وما يلزمها من معدات محلية وخارجية بضمان الشركة الأم (شركة أسمنت ينبع) وقد بدأ سداد الأقساط إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد أخر قسط فى أغسطس ٢٠١٤م.
كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقا للأسعار التجارية السائدة في السوق.

٦- **أرباح قيد التوزيع**

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الرصيد في ١ يناير	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	٥٧,٠٧٠,٠٥٦
أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة (٦-١)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة	(٣١٤,٠٦٨,٦٣٥)	(٥٢٠,٢٥٠,٠٨٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو	٦٦,٢١٣,٧٩١	٦١,٨١٩,٩٦٧

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٢جمادى الأول ١٤٣٥هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٣م والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع إثنين ريال سعودي للسهم (٢٠١٢م: ٥ ريال سعودي للسهم عن ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) وبنسبة ٢٠% من رأس المال (٢٠١٢م: ٥٠% من رأس المال والبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي) على أن تكون أحقية الأرباح للمساهمين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية. علماً بأنه قد تم صرف أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٣م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع إثنين ريال سعودي للسهم، و بالتالي يصبح إجمالي ما تم صرفه عن أرباح سنة ٢٠١٣م مبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي بواقع أربعة ريال سعودي للسهم و بنسبة ٤٠% من رأس المال (٢٠١٢م: مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة ٥٠% من رأس المال).

٧- **الوضع الزكوي**

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م، قدمت الشركة الإقرارت الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م إلى ٢٠١١م . وقامت المصلحة بأجراء فحص ميداني لتلك السنوات أسفر عن مطالبة المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي وفروقات ضريبة إستقطاع بمبلغ ٣٦١ ألف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع و الإعتراض على مبلغ الزكاة المذكور بالربط الزكوي وترى إدارة الشركة أن موقف الشركة صحيح وبالتالي لديها فرصة كبيرة لعدم سداد الفروقات الزكوية الواردة في الربط المذكور و عليه لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الفروقات.
قامت الشركة بتقديم إقرارتها الزكوية لعامي ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم تستلم أي ربط حتي تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) لكافة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بإنتظار إستلام ربوط المصلحة.

٨- **رأس المال**

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢جمادى الأول ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة راسمال الشركة بنسبة ٥٠% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وليصبح عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلا عن ١٠٥ مليون سهم وذلك بمنح سهم واحد مجاني مقابل كل سهمين مملوكة على أن تكون أحقية المنحة للمساهمين المقيدين بسجلات تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية، وذلك لتعزيز المركز المالي للشركة، على أن يتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي من بند إحتياطي التوسعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م ويتم تجميع كسور الأسهم وبيعها لصالح المساهمين المستحقين لهذه الأسهم.

وجاري حالياً تعديل المادة السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

٩- **إحتياطي نظامي**

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. ولقد تم بلوغ هذا الحد في السنوات السابقة، إلا أن الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢جمادى الأول ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م وافقت على زيادة الإحتياطي النظامي بمبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي ليصبح ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعة والأرباح المبقاة إلى الإحتياطي النظامي وبذلك يصبح الإحتياطي النظامي بعد التعديل يساوي ٥٠% من رأس المال الجديد.

١٠- **إيرادات أخرى**

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٩,٧ مليون ريال سعودي تتمثل في التعويض الذي حصلت عليه الشركة من مورد خط الإنتاج الخامس وذلك بموجب إتفاقية التسليم النهائي للمشروع والمؤرخة في ١٠ أبريل ٢٠١٤م، مقابل الإختلاف في مواصفات الخط الخامس عن المواصفات المتعاقد عليها بالإضافة إلى بعض التكاليف التي تحملتها الشركة بالنيابة عن المورد.

١١- **ربحية السهم**

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٢- **الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة**

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ٩,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣م: ٩,١ مليون ريال سعودي).

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة
تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال 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 والتسهلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حالة نشونها.

تتكون 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 المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان
هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته 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 ، وتتركز ٧١% (٢٠١٣م: ٧٨%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٥ عملاء رئيسين). وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

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 بالتعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

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

١٤- **المعلومات القطاعية**

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل 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.

١٥- **إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٣ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٤م).