

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

إرنست ويونغ

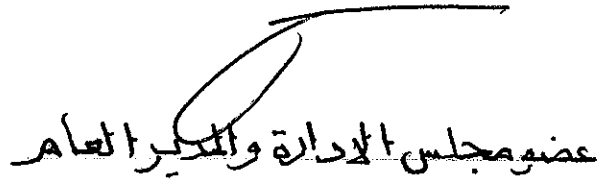
 إرنست وَيُونغ

شريف عبد الكريم العتيق



مساعد أول المدير العام للشؤون المالية

الدكتور/ سعود محمد صالح إسلام



عضو مجلس الإدارة والمدير العام

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

تقرير فحص محدود 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 أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وقائمتي 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 وفقا 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 وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

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



عن إرنست ويونغ

إرنست

احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

١٠ ذو القعدة ١٤٣٢هـ

٨ أكتوبر ٢٠١١م

جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٣٤١٠٦٠٢٠٢٥	٤٥١٢١٣٩٠٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧٠٥٩	١٧٠٨٧	استثمارات في صندوق متاجرة
١٧٦١٣٣١٤٢	١٧٩٣٢٦٩١٩	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٩٠١٨٨٢٠٦	٣١٠١٧٤٩٤٥	مخزون
٦٠٠٤٤٤٤٣٢	٩٤٠٧٣٢٨٥١	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣١٥١٦٨١٩٣٥	٣٤٨٩٧٧٨٦٢٨	ممتلكات ومعدات
٣٧٥٢١٢٦٣٦٧	٤٤٣٠٥١١٤٧٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١٥٩٦٣٢٧	٢٤٣٣٧٥٨٢٨	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٣٥٦٩٣٣٨	٤٥٠٣٠٦٥	بنك دائن
١٨٢١٨٩١٦٠	١٣٨٣٥٥٦٨٣	ذمم تجارية دائنة
٥٦٧٨١٢٢٣	٥٥٩٩٨٩٠٢	أرباح قيد التوزيع
٨١٦٩٦٤٠	٨٨١١٥٧٦	مخصص الزكاة
١٥٥٨٦١٢٧٢	١١٣٨٩٧٩٣١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠٨١٦٦٩٦٠	٥٦٤٩٤٢٩٨٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨٤٦٧٢٤٦٥٤	١٠٨٩٦٠٨٠١٩	تسهيلات بنكية
٤٦٧٣٣١٠٠	٥٥٨٦٥٤٨٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٩٣٤٥٧٧٥٤	١١٤٥٤٧٣٥٠٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٠١٦٢٤٧١٤	١٧١٠٤١٦٤٨٩	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠	احتياطي نظامي
٥٢٣٧١٥٦٠٤	٧٤١٨٧٩٣٥٧	احتياطي توسعه
٣٣٠٨٣٧٠٩٦	٣٧٥٨٨١٨٩٣	أرباح مستبقة
٢٤٢٩٥٥٢٧٠٠	٢٦٩٢٧٦١٢٥٠	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
٢٠٩٤٨٩٥٣	٢٧٣٣٣٧٤٠	حقوق الأقلية
٢٤٥٠٥٠١٦٥٣	٢٧٧٢٠٩٤٩٩٠	مجموع حقوق المساهمين
٣٧٥٢١٢٦٣٦٧	٤٤٣٠٥١١٤٧٩	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ 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 ٢٠١١ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	
٦٨٣,٠٦٥,٤٨٤	٨١٢,٩١٥,٦٢٨	١٩١,٥٠٥,٢٧٤	٢٧٢,٤٩٧,١٢٨	صافي المبيعات
(٣٢٩,٦٧٣,٤١٤)	(٤٠٨,٨١٥,٥٠٩)	(٨٧,٨٦٥,١١٥)	(١٣٧,٨١٣,٤٠٤)	تكلفة المبيعات
٣٥٣,٣٩٢,٠٧٠	٤٠٤,١٠٠,١١٩	١٠٣,٦٤٠,١٥٩	١٣٤,٦٨٣,٧٢٤	إجمالي الربح
(٦,٩٧٠,١٩٩)	(٨,٢٠٩,٨٦٠)	(٢,٣٠٨,٠٥٠)	(٢,٣٤٦,١٨٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(١١,٥٥٠,٤٣١)	(١٣,٨٥٨,٥٢٥)	(٤,٠٩٨,٢٥٥)	(٣,٩١٧,٠٤٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣٤,٨٧١,٤٤٠	٣٨٢,٠٣١,٧٣٤	٩٧,٢٣٣,٨٥٤	١٢٨,٤٢٠,٤٩٢	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٦,٠٨٧٣)	(٢٤٩,٣٢٠)	(١٤,٣٧٩)	(١١٨,٤٠٢)	تكاليف التمويل
٧,١١٨,٦٥٩	٧,١٦٥,٨٢٩	٩٠,١٩٨٢	١,٣٥٤,٧٦٦	إيرادات أخرى
٣٤١,٩٢٩,٢٢٦	٣٨٨,٩٤٨,٢٤٣	٩٨,١٢١,٤٥٧	١٢٩,٦٥٦,٨٥٦	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٨,٥١٤,٣٦٧)	(٨,٨٦٧,٨٠٢)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,١٤١,٨٥١)	الزكاة
٣٣٣,٤١٤,٨٥٩	٣٨٠,٠٨٠,٤٤١	٩٥,١٢١,٤٥٧	١٢٦,٥١٥,٠٠٥	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢,٥٧٧,٧٦٣)	(٤,١٩٨,٥٤٨)	(٨٨١,٠٩٣)	(١,٦٣٣,٧١٥)	حقوق الأقلية
٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	٩٤,٢٤٠,٣٦٤	١٢٤,٨٨١,٢٩٠	صافي الدخل
				ربحية السهم :
٣,١٩	٣,٦٤	٠,٩٣	١,٢٢	من العمليات الرئيسية
٣,١٥	٣,٥٨	٠,٩٠	١,١٩	من صافي الدخل

٣

٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي	٢٠١١م ريال سعودي	
٣٤١٩٢٩٢٢٦	٣٨٨٩٤٨٢٤٣	الأنشطة التشغيلية
٧٥٢٤٤٨٢٦	٨٢٣٦٠٧١٧	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
١٦٦٥٧١	-	تعديلات للبنود التالية:
(٤٠١٥)	(٧١٠٠)	استهلاك
٦٠٧٩١٤٣	٧٢٤٦٤٧٠	إطفاء
٤٢٣٤١٥٧٥١	٤٧٨٥٤٨٣٣٠	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
(٣١٧٠٨٥١٧)	(٩٤٨٥٧١٦)	مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
(٣١٤٣٤٦٧)	٨٢٨٣١١٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٩٩٢٠٣٣٩	(٦٧٩٢٢٥٤٧)	نم مدينة وموجودات أخرى
٣٨٩٤٤٠٥٢	(٣٠٥٦٥٢٥٩)	مخزون
(١١٨٧٧٩٩٠)	(١٢٤٧٣٥٢٢)	نم داتة تجارية
٥٥٥٥٥٠١٦٨	٣٦٦٧٨٤٣٩٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١١٢٢٥٢٧٢٠)	(٢٨٨٥٧٢٥٦٠)	زكاة مدفوعة
٤٠١٥	٧١٠٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١١٢٢٥٢٣٧٠٥)	(٢٨٨٥٦٥٤٦٠)	الأنشطة الاستثمارية
٧٢٨٧٢٤٦٥٤	٣٨٢٩٠١٩٠٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٤٩٤٦٣٧)	(١٢٠٩٥٠٨٩٢)	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(١١٣٣٠٠١)	٣٤٨٣٢٠٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١٥٥١٦٥٤٧)	(٢١٠٢٦٢٧٤٠)	الأنشطة التمويلية
(٢٢٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)	تسهيلات بنكية مستلمة
٤٠٦٣٨٠٤٦٩	٥٢٩٧١٤٨١	تسهيلات بنكية مسددة
(١٦٠٥٩٣٠٦٨)	١٣١١٩٠٤١٧	بنك دائن
٢٩٤٧١٦١٥٢	٣٢٠٠٤٠٥٧٠	أرباح موزعة على المساهمين
١٣٤١٢٣٠٨٤	٤٥١٢٣٠٩٨٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦٤٨٦١٠٥٤	٢١٨١٦٣٧٥٣	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بيانات إضافية لعاملات غير نقدية
		رصيد أرباح مستبقاة محول إلى احتياطي التوسعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً 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)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٢٠١٠ م ريال سعودي	٢٠١١ م ريال سعودي	إيضاح
		حقوق المساهمين في الشركة الأم
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٣٥٨,٨٥٤,٥٥٠	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	احتياطي التوسعة
١٦٤,٨٦١,٠٥٤	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	الرصيد في بداية الفترة
		المحول من الأرباح المستبقاة
٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	الرصيد في نهاية الفترة
٤٨٢,٠٦١,٠٥٤	٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	أرباح مستبقاة
٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	الرصيد في بداية الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
(١٦٤,٨٦١,٠٥٤)	(٢١٨,١٦٣,٧٥٣)	توزيعات أرباح
(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحول الى احتياطي التوسعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٣٧٥,٨٨١,٨٩٣	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٤٢٩,٥٥٢,٧٠٠	٢,٦٩٢,٧٦١,٢٥٠	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٨,٣٧١,١٩٠	٢٣,١٣٥,١٩٢	حقوق الأقلية
٢,٥٧٧,٧٦٣	٤,١٩٨,٥٤٨	الرصيد في بداية الفترة
		حصة الأقلية من أرباح الفترة
٢٠,٩٤٨,٩٥٣	٢٧,٣٣٣,٧٤٠	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٤٥٠,٥٠١,٦٥٣	٢,٧٢٠,٩٤٨,٩٩٠	مجموع حقوق المساهمين



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ 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 ٢٠١١ م

١ - عام

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

بتاريخ ٩ مارس ٢٠١١ م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقي من الأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى احتياطي التوسعة.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والاسمنت 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	المملكة العربية السعودية	٦٠٪

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشيا 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 في إعداد القوائم المالية السنوية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 ٢٠١١ م.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أسس التوحيد

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

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية للملكية البضاعة الى المشتري، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها باعتباره قيمة البضاعة الموردة خلال الفترة المقدم بها فواتير، بعد طرح الخصميات التجارية والخصم على الكميات.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها.

المخزون

يتم تسعير مخزون المواد الأولية والإنتاج 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 الإنتاج تحت التشغيل والمواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون بطيئ الحركة والمتقادم.

المتلكات والمعدات

تظهر المتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة المتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبند مبانى إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للمتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتمت رسالتها.

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 المورد أم لا.

الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. تم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب الزكاة بشكل نهائي عند إصدار القوائم المالية السنوية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 البنوك والنقد في الصندوق ووديعة لأجل والاستثمارات في صندوق استثماري القابلة للتحويل الى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو اقل عند شرائها.

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والادارية

ان مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع ومصروفات البيع العرضية الأخرى، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وادارية.

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 تحميلها 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.

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 لموجودات مالية مماثلة.

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

٣ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٤ - ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ٢٠١٦ر٠٩٤ر١٥٥ ريال سعودي يمثل ماتم إنفاقه على إنشاء الخط الخامس الجديد، والذي مازال تحت الإنشاء.

٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٦ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ 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.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية وذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصرفيات 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 إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة 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 وتعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 العادية. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٧ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء على معدلات التحويل 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 للتحويل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.