



شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

إرنست ويونغ

 إرنست وَيُونغ

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين بذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة 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 وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وبالتالي، فإننا لا نبدى 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

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



١٦ صفر ١٤٣٣هـ
١٠ يناير ٢٠١٢م

جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

ريال سعودي (مراجعة) ٢٠١٠ م	ريال سعودي (غير مراجعة) ٢٠١١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٠,٢٣٤,٤٨٣	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧,٠٨٧	-		استثمارات في صندوق متاجرة
١٦٩,٨٤١,٢٠٣	١٩٢,٢٢٦,٥٣٣		ذمم مدينة وموجودات أخرى
٣١٨,٨٥٨,٠٥٥	٣٠٤,٥٤٧,٨٨٨		مخزون
<u>٨٠٨,٧٣٩,٨٢٨</u>	<u>١,٠٥٥,١٣٣,٧٨٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٢٨٣,٥٦٦,٧٨٥	٣,٥٠٤,١٩٩,٠٢٧	٤	ممتلكات ومعدات
<u>٤,٠٩٢,٣٠٦,٦١٣</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>		مجموع الموجودات
			المتطلبات وحقوق المساهمين
			المتطلبات المتداولة
٢٠٠,٤٣١,٤٤٨	٢٤٣,٣٧٥,٨٢٨		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
١٠,١٩,٨٥٨	١,٩٢٣,٤٦٠		بنك دائن
٢٠٦,٢٧٨,٢٣٠	١٤٨,٥٣٠,٣٥٨		ذمم تجارية دائنة
٥٦,٢٦١,٦٤٢	٥٥,٦٥٠,٣٣٨		أرباح قيد التوزيع
١٢,٤١٧,٢٩٦	١٩,١٣٧,٦٦٩		مخصص الزكاة
١٤٤,٤٦٣,١٩٠	١٢٠,٦٢٢,٩٠٦		مصرفات مستحقة ومتطلبات أخرى
<u>٦٢٠,٨٧١,٦٦٤</u>	<u>٥٨٩,٢٤٠,٥٥٩</u>		مجموع المتطلبات المتداولة
			المتطلبات غير المتداولة
٨٧٠,٦٠١,٣٨٥	١,٠٣٨,٧٦٤,٠٦٢		تسهيلات بنكية
٤٨,٦١٩,٠١٥	٥٦,٦٤٩,٠٧١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٩١٩,٢٢٠,٤٠٠</u>	<u>١,٠٩٥,٤١٣,١٣٣</u>		مجموع المتطلبات غير المتداولة
<u>١,٥٤٠,٩٢٠,٦٤</u>	<u>١,٦٨٤,٦٥٣,٦٩٢</u>		مجموع المتطلبات
			حقوق المساهمين
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	١	احتياطي توسعة
٤٣٠,٣٦٣,٧٥٣	٥٢٩,٢٧٩,٤٨٧		أرباح مستبقاة
<u>٢,٥٢٩,٠٧٩,٣٥٧</u>	<u>٢,٨٤٦,١٥٨,٨٤٤</u>		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
<u>٢٣,١٣٥,١٩٢</u>	<u>٢٨,٥٢٠,٢٧٣</u>		حقوق الأقلية
<u>٢,٥٥٢,٢١٤,٥٤٩</u>	<u>٢,٨٧٤,٦٧٩,١١٧</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٤,٠٩٢,٣٠٦,٦١٣</u>	<u>٤,٥٥٩,٣٣٢,٨٠٩</u>		مجموع المتطلبات 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٠م ريال سعودي (مراجعة)	٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٩٥٤٩٧١٩٢	١١٣٢٢٦٧٤٠٦	٢١٢٤٣١٧٠٨	٣١٩٣٥١٧٧٨	صافي المبيعات
(٤٣٠٧٢٦٩٩٩)	(٥٧٦٧٦٠١٣١)	(١٠١٠٥٣٥٨٥)	(١٦٧٩٤٤٦٢٢)	تكلفة المبيعات
٤٦٤٧٧٠١٩٣	٥٥٥٥٠٧٢٧٥	١١١٣٧٨١٢٣	١٥١٤٠٧١٥٦	إجمالي الربح
(١٠١١٠٢١٤)	(١٠٩٨٥٥٧٥)	(٣١٤٠٠١٦)	(٢٧٧٥٧١٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥٨٨٠٢٤٤)	(٢٠٢١٥٦٥٢)	(٤٣٣٠٢١٣)	(٦٣٥٧١٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٨٧٧٩٣٣٥	٥٢٤٣٠٦٠٤٨	١٠٣٩٠٧٨٩٤	١٤٢٢٧٤٣١٤	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٧٣٦٧٢)	(٢٩٨٦٢٦)	(١٢٧٩٩)	(٤٩٣٠٦)	تكاليف التمويل
٩١٨٤١١٥	٢٩٨٥١٠٤١	٢٠٦٥٤٥٦	٢٢٦٨٥٢١٢	إيرادات أخرى
٤٤٧٨٨٩٧٧٨	٥٥٣٨٥٨٤٦٣	١٠٥٩٦٠٥٥١	١٦٤٩١٠٢٢٠	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١٢٧٦٢٠٢٣)	(١٩١٩٣٨٩٥)	(٤٢٤٧٦٥٦)	(١٠٣٢٦٠٩٣)	الزكاة
٤٣٥١٢٧٧٥٥	٥٣٤٦٦٤٥٦٨	١٠١٧١٢٨٩٥	١٥٤٥٨٤١٢٧	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٤٧٦٤٠٠٢)	(٥٣٨٥٠٨١)	(٢١٨٦٢٣٩)	(١١٨٦٥٣٣)	حقوق الأقلية
٤٣٠٣٦٣٧٥٣	٥٢٩٢٧٩٤٨٧	٩٩٥٢٦٦٥٦	١٥٣٣٩٧٥٩٤	صافي الدخل
				ربحية السهم : ٣
٤١٨	٤٩٩	٠٩٩	١٣٥	من صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٤١٠	٥٠٤	٠٩٥	١٤٦	من صافي الدخل

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي (مراجعة)	٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٤٧,٨٨٩,٧٧٨	٥٥٣,٨٥٨,٤٦٣	الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٣٥٦,٧١٧	١١١,٠٣١,٢٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
١٦٦,٥٧١	-	تعديلات للبيود التالية:
(٢٠٢,٧٣٥)	(٨,٦٥٠)	استهلاك
٧,٩٦٥,٠٥٨	٨,٠٣٠,٠٥٦	إطفاء
٥٥٦,١٧٥,٣٨٩	٦٧٢,٩١١,٠٦٩	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
(٢٥,٤١٦,٥٧٨)	(٢٢,٣٨٥,٣٣٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة، صافي
(٣١,٨١٣,٣١٦)	١٤,٣١٠,١٦٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٦٤,٠٠٩,٤٠٩	(٥٧,٧٤٧,٨٧٢)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٧,٥٤٥,٩٧٠	(٢٣,٨٤٠,٢٨٤)	مخزون
(١١,٨٧٧,٩٩٠)	(١٢,٤٧٣,٥٢٢)	ذمم دائنة تجارية
٦٧٨,٦٣١,٨٨٤	٥٧٠,٧٧٤,٢٢٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٧٩,٥٢٤,٤٦١)	(٣٣١,٦٦٣,٤٤٢)	الأنشطة الاستثمارية
٢٠٢,٧٣٥	٨,٦٥٠	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٧٩,٣٢١,٧٢٦)	(٣٣١,٦٥٥,٧٩٢)	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٥٢,٦٠١,٣٨٥	٤١٢,٩٠١,٩٠٦	الأنشطة التمويلية
(٤,٦٥٩,٥١٦)	(٢٠١,٧٩٤,٨٤٩)	تسهيلات بنكية مستلمة
(٣,٦٨٢,٤٨١)	٩٠٣,٦٠٢	تسهيلات بنكية مسددة
(٣١٦,٠٣٦,١٢٨)	(٢١٠,٦١١,٣٠٤)	بنك دائن
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
٢٦٦,٠٢٣,٢٦٠	(٨٠٠,٦٤٥)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٣٢٤,٤١٨	٢٣٨,٣١٨,٧٩١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٩٤,٧١٦,١٥٢	٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٢٠,٠٤٠,٥٧٠	٥٥٨,٣٥٩,٣٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٤,٨٦١,٠٥٤	٢١٨,١٦٣,٧٥٣	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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م ريال سعودي (مراجعة)	٢٠١١م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	حقوق المساهمين في الشركة الأم
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال
٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠٠٠		الاحتياطي النظامي
٣٥٨٨٥٤٠٥٠	٥٢٣٧١٥٦٠٤		احتياطي التوسعة
١٦٤٨٦١٠٥٤	٢١٨١٦٣٧٥٣	١	الرصيد في بداية الفترة المحول من الأرباح المستبقاة
٥٢٣٧١٥٦٠٤	٧٤١٨٧٩٣٥٧		الرصيد في نهاية الفترة
٤٨٢٠٦١٠٥٤	٤٣٠٣٦٣٧٥٣		أرباح مستبقاة
٤٣٠٣٦٣٧٥٣	٥٢٩٢٧٩٤٨٧		الرصيد في بداية الفترة
(٣١٥٠٠٠٠٠٠٠)	(٢١٠٠٠٠٠٠٠٠)		صافي دخل الفترة
(١٦٤٨٦١٠٥٤)	(٢١٨١٦٣٧٥٣)	١	توزيعات أرباح
(٢٢٠٠٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠٠٠)		المحول الى احتياطي التوسعة
٤٣٠٣٦٣٧٥٣	٥٢٩٢٧٩٤٨٧		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٢٩٠٧٩٣٥٧	٢٨٤٦١٥٨٨٤٤		الرصيد في نهاية الفترة
١٨٣٧١٩٠	٢٣١٣٥١٩٢		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
٤٧٦٤٠٠٢	٥٣٨٥٠٨١		حقوق الأقلية
٢٣١٣٥١٩٢	٢٨٥٢٠٢٧٣		الرصيد في بداية الفترة
٢٥٥٢٢١٤٥٤٩	٢٨٧٤٦٧٩١١٧		حصة الأقلية من أرباح الفترة
			الرصيد في نهاية الفترة
			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 ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

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 ٢٠١١م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقي من الأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م 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 وتمشىً 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 ٢٠١١م.

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 والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

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 تجنيب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة 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.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك عن الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات 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 لبندى مباني إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة 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 للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً 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 فتتم رسملتها.

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 ٣١ ديسمبر 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 المطفأة 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 الفترة. كما تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال الفترة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٤ - ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ١٨٥٦١٦٦٦٥١ ريال سعودي يمثل ماتم إنفاقه على إنشاء الخط الخامس الجديد، والذي مازال في مرحلة التشغيل التجريبي.

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 والمصروفات 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 ومصروفات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

٧ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد 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 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 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 متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.