

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة"

السادة / المساهمون

شركة أسمنت ينبع

جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

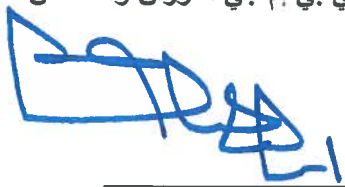
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (الشركة) وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا 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 المسؤولين 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

بناءً 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



إبراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ

الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٤م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٦٣,٢١٣,٩٩٦	٤٠٢,٤٦٨,٢٠٩		نقد وما في حكمه
١٤٦,٢٥٩,٨٤٤	١٩٨,٦٨٠,٨١٧		ذمم تجارية مدينة
٣١٨,٦٨٣,٧٣٨	٤٩٩,٥٥٩,٣٧٨		مخزون
١٧,٠٨٧,٥٠٩	١٥,٨٦١,٧٥٤		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٢٤٥,٢٤٥,٠٨٧</u>	<u>١,١١٦,٥٧٠,١٥٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٣٦٩,٢٩٦,٨٨٣	٣,٢٦٦,٤٦٥,٢٣٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٣,٣٦٩,٢٩٦,٨٨٣</u>	<u>٣,٢٦٦,٤٦٥,٢٣٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٦١٤,٥٤١,٩٧٠</u>	<u>٤,٣٨٣,٠٣٥,٣٩٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٧٥,٤٨٣,٨٢٨	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٦,٠٧٦,٧٣٢	٤٨,٨٠٨,٩٣٦		ذمم تجارية دائنة
٣٧٨,٣٦٨,٦٢٣	٣٦٨,٦٠٦,٢٧٢	٦	أرباح قيد التوزيع
٧,٦٠١,٠٧٤	٦,٨٤٠,٩٣٨	٧	مخصص زكاة
٩٠,١٩٥,٢٨٩	٦١,٧٥٢,٧٧١		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٧٩٧,٧٢٥,٥٤٦</u>	<u>٧٦٦,٤٩٢,٧٤٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠٧,٧٣٠,٢٧٧	٣٤٧,٢٤٦,٤٤٩	٥	قروض طويلة الأجل
٥٦,٠٥٦,٠٢١	٦٦,١٤٨,٦٣٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٦٣,٧٨٦,٢٩٨</u>	<u>٤١٣,٣٩٥,٠٨٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٥٦١,٥١١,٨٤٤</u>	<u>١,١٧٩,٨٨٧,٨٣٢</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٩	إحتياطي نظامي
٦٥٩,٢٦٤,٠٣٣	٨٠٦,٥٥٥,٧٢١		أرباح مبقاة
<u>٣,٠٢١,٧٦٤,٠٣٣</u>	<u>٣,١٦٩,٠٥٥,٧٢١</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣١,٢٦٦,٠٩٣	٣٤,٠٩١,٨٤٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٠٥٣,٠٣٠,١٢٦</u>	<u>٣,٢٠٣,١٤٧,٥٦٣</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٤,٦١٤,٥٤١,٩٧٠</u>	<u>٤,٣٨٣,٠٣٥,٣٩٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح
٤٥٥,٧٦١,٥٥٩	٤٣٩,٥٠٤,٩٠١	صافي المبيعات
(١٩٢,٥٤١,١٥٤)	(٢١٦,٢٥٢,٧٧٤)	تكلفة المبيعات
٢٦٣,٢٢٠,٤٠٥	٢٢٣,٢٥٢,١٢٧	مجمل الدخل
(٢,٣٦٨,٧٦٣)	(٢,٩٣٤,٧٠٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٩٦٨,٩١٨)	(٧,٢٨٧,٨١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٥٤,٨٨٢,٧٢٤	٢١٣,٠٢٩,٥٩٩	الدخل من العمليات
٣,٣٨٨,٦٢٨	٣٨٤,٥٤٢	إيرادات أخرى
(٢,٩٢٠,٦٩٣)	(١,٩٠١,٠٢٨)	تكاليف التمويل
٢٥٥,٣٥٠,٦٥٩	٢١١,٥١٣,١١٣	صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٠٨٥,٠٠٠)	(٦,١٢٥,٠٠٠)	الزكاة
٢٤٨,٢٦٥,٦٥٩	٢٠٥,٣٨٨,١١٣	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٢٤٣,٢٧٠)	(١٦٩,٨٩٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	صافي الدخل
		ربحية السهم من: (إيضاح ١٠)
١,٦٢	١,٣٥	- الدخل من العمليات
٠,٠٢	٠,٠٠٢	- الإيرادات الأخرى
١,٥٧	١,٣٠	- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
		الأنشطة التشغيلية
٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	صافي الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥١,٥٧١,٥٣٦	٥٢,٥٥٩,٣٩٩	إستهلاك
٧٢٣,٠٠٠	٧٢٣,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)	(أرباح) إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٧,٠٨٥,٠٠٠	٦,١٢٥,٠٠٠	الزكاة المحملة
١,٢٤٣,٢٧٠	١٦٩,٨٩٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
٤,٢٩٠,٩٣٧	٤,٠٦٣,٦٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١١,٨٢٧,٦٣٢	٢٦٨,٧٠٢,٩٣٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٢,٩٣٠,٠٨٨	(١٨,٧١٣,١١٨)	ذمم تجارية مدينة
٥,١٠٤,٣٨٩	(١٨,٢٢٥,٨٦١)	مخزون
٣,٣٥٨,٦٦٧	٤٣,٨٠٦,٢٩٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٨٥١,٣٨٠	٣,٤٦٧,٨٦٣	ذمم دائنة تجارية
(٤٩,٩٩٣,٨٦٣)	(٥٨,٣٧٥,١٨٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,١٥٨,٠٢١)	(٣٠٨,٤٠٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٦,٢١٦,٠٨١)	زكاة مدفوعة
٢٦٨,٨٤٩,٥٩٢	٢٠٤,١٣٨,٤٣٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٤,١٣١,٠٤٦)	(٣٨,٣٠١,٠٤٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٤,٠٢٢,٥٤٦)	(٣٨,١٤٤,٨٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٠,٨٤٣,٩٥٧)	(٦٠,٨٤٣,٩٥٦)	تسهيلات بنكية مسددة
(٢٠٣,٧٠١,٤٣٣)	(١١,٦٧٦,١٥٤)	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٣٢٠,٠٠٠)	--	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٦٨,٠٦٥,٣٩٠)	(٧٤,٧٢٠,١١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٢٣٨,٣٤٤)	٩١,٢٧٣,٤٧٨	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٦٣,٢١٣,٩٩٦	٤٠٢,٤٦٨,٢٠٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي توسعة	إحتياطي نظامي	رأس المال	في ٣١ مارس ٢٠١٤م:	في ٣١ مارس ٢٠١٣م:	في ٣١ مارس ٢٠١٣م:	في ٣١ مارس ٢٠١٣م:	في ٣١ مارس ٢٠١٣م:
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة	٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥
٢٠٥,٣٨٨,١١٣	١٦٩,٨٩٧	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	--	--	--	صافي دخل الفترة	٢٠٥,٣٨٨,١١٣	١٦٩,٨٩٧	٢٠٥,٢١٨,٢١٦	٢٠٥,٢١٨,٢١٦
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٢٠٣,١٤٧,٥٦٣	٣٤,٠٩١,٨٤٢	٣,١٦٩,٠٥٥,٧٢١	٨٠٦,٥٥٥,٧٢١	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤م	٣,٢٠٣,١٤٧,٥٦٣	٣٤,٠٩١,٨٤٢	٣,١٦٩,٠٥٥,٧٢١	٨٠٦,٥٥٥,٧٢١
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٧٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة	٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٧٨٧
٢٤٨,٢٦٥,٦٥٩	١,٢٤٣,٢٧٠	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	--	--	--	صافي دخل الفترة	٢٤٨,٢٦٥,٦٥٩	١,٢٤٣,٢٧٠	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩	٢٤٧,٠٢٢,٣٨٩
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٨)	--	--	--	--
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	محول إلى الإحتياطي النظامي	--	--	--	--
(٥٢١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(إيضاح ٩)	(٥٢١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٠٥٣,٠٣٠,١٢٦	٣١,٢٦٦,٠٩٣	٣,٠٢١,٧٦٤,٠٣٣	٦٥٩,٢٦٤,٠٣٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣,٠٥٣,٠٣٠,١٢٦	٣١,٢٦٦,٠٩٣	٣,٠٢١,٧٦٤,٠٣٣	٦٥٩,٢٦٤,٠٣٣
							الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣م				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس 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 طبقاً 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"):

أسم 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.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الهامة في حد ذاتها وعلى أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست هامة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد إستحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الإستحقاق بناء على معدلات التحويل التاريخية.

مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الهامة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست هامة 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.

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أوقيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

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:

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.

(أ) 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 اقتصادية 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.

(ب) الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إحتساب أي تغييرات حاصلة في حقوق ملكية المجموعة في إحدى الشركات التابعة بعد إقتناء السيطرة، كمعاملات حقوق ملكية على أن يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، ويتم إدراج أي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "معاملات مع مساهمي الملكية غير المسيطرة". ينتج عن شراء حقوق الملكية بمبلغ يزيد عن القيمة الدفترية لصافي الحصة المكتتاة 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.

الذمم التجارية المدينة

تدرج الذمم التجارية 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

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 بطينة 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.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف تمويل مؤجلة

تتمثل تكاليف التمويل المؤجلة في تكاليف التقييم الصناعية الخاصة بمشروع الخط الخامس (صندوق التنمية الصناعية السعودي) والتي يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. تقاس تكاليف التمويل المؤجلة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء المتراكم ويتم عرضها مطروحة من أصل القرض.

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات، والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة 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 باستخدام 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 لبني مبانى إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية فترة المقارنة هي كما يلي:

٢٥ سنة	مبانى المصنع
٣٠ سنة	مبانى إنتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مبانى وإنشاءات أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وقلبات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

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.

المخصصات

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

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها بإعتباره قيمة البضاعة الموردة خلال الفترة المقدم بها فواتير، بعد تخفيضها بقيمة أي خصومات تجارية أو الخصم على الكميات.

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

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 تكلفته الإجمالية ١,٨٢ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طويل الأجل الذي حصلت عليه الشركة من الصندوق.
(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٤م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧١ مليون ريال سعودي و تتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع وإنشاء محطة تحلية.

٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٧٥,٢٩٤,٠٠٠	٢٤٣,١٨٦,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٥)
٧٠٧,٩٢٠,١٠٥	٣٨٤,٥٤٤,٢٧٧	قروض البنك الأهلي التجاري (٢-٥)
٩٨٣,٢١٤,١٠٥	٦٢٧,٧٣٠,٢٧٧	

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٧٥,٤٨٣,٨٢٨	٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٧٠٧,٧٣٠,٢٧٧	٣٤٧,٢٤٦,٤٤٩	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٩٨٣,٢١٤,١٠٥	٦٢٧,٧٣٠,٢٧٧	

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

(١-٥) 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 ٣١ مارس ٢٠١٤م مبلغاً وقدره ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣م: ٢٩٠ 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 إكمال 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 ٧٢٣ ألف ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م (٣١ مارس ٢٠١٣م: ٧٢٣ ألف ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ مارس من الآتي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١٤,٧٠٦,٠٠٠)	(١١,٨١٤,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٧٥,٢٩٤,٠٠٠</u>	<u>٢٤٣,١٨٦,٠٠٠</u>	

(٢-٥) 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 آخر قسط في أغسطس ٢٠١٤م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٦- أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٥٧,٠٧٠,٠٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة (٦-١)
(٢٠٣,٧٠١,٤٣٣)	(١١,٦٧٦,١٥٤)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٣٧٨,٣٦٨,٦٢٣	٣٦٨,٦٠٦,٢٧٢	الرصيد في ٣١ مارس

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٢ جمادى الأولى 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 الإقرارات 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 ضريبية 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 إقراراتها الزكوية لعامي ٢٠١٢م و ٢٠١٣م 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 ٢٠١٢م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها، ولا تزال بانتظار إستلام ربط المصلحة.

شركة أسمنت ينبع

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

٨- رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٣م على زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٥٠% من ١,٠٥٠ مليار ريال سعودي إلى ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي وليصبح عدد أسهم الشركة ١٥٧,٥ مليون سهم بدلاً 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 احتياطي 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- احتياطي 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 ١٢ جمادى الأولى 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- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٣م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٤م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣م: ٦٣ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٤م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣م: ٩,١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال 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 والتسهيلات 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 نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية ودم 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 الإنتمان

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 إنتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة، وتتركز ٧٢% (٢٠١٣م: ٨٠%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٥ عملاء رئيسيين). 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 التزم للمجموعة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

١٣ - 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.

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٤ م).