

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعددتها 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 عيود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٥ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ

الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨	١٨٥,٤٤٧,٧٦٤		نقد وما في حكمه
١٧٤,٦٢٤,٨٩٩	١٦٧,٨٣٤,٠١٩		ذمم تجارية مدينة
٤١٣,٣٢٦,٠٤٨	٥٣٢,٥٢٠,٨٨٨		مخزون
٤٨,٨٠٣,٣٩٧	١٧,٨١٧,٤٧٩		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩١٩,٥٣٧,٣٤٢	٩٠٣,٦٢٠,١٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٣١٢,٨٦٤,٨٧٧	٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٣١٢,٨٦٤,٨٧٧	٣,٢١١,٧٤٣,٧٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٢٣٢,٤٠٢,٢١٩	٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٧٩,٩٢١,١٨٩	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٢,٩٥٧,٨٨٤	١٤,٣٢٣,٩٢٢		ذمم تجارية دائنة
٦٧,٣٧٤,١٦٤	٦٩,٧٩٠,٢١٩	٦	أرباح قيد التوزيع
٢٢,١١٦,٠٧٤	١٨,٣١٢,٦٠٤	٧	مخصص زكاة
٩٨,٧٢٠,٠٢٩	٦٩,٠٩٢,٢٩٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥١١,٦٥١,٩٧٩	٤٥١,٤٤٠,٢٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٧,٤٨٨,٣٦٣	٢٢٧,٥٦٧,١٧٣	٥	قروض طويلة الأجل
٥٩,٠٦٥,٥٢٤	٦٧,٦٢١,٢٧٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٦,٥٥٣,٨٨٧	٢٩٥,١٨٨,٤٥٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٨,٢٠٥,٨٦٦	٧٤٦,٦٢٨,٦٧٦		إجمالي 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
٧٥٨,٣١٨,٣٠٥	٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣		أرباح مبقاة
٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥	٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٣,٣٧٨,٠٤٨	٣٢,٥٢٨,٠٦٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣	٣,٣٦٨,٧٣٥,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
٤,٢٣٢,٤٠٢,٢١٩	٤,١١٥,٣٦٣,٩٤١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١,٢٦١,١٣٢,٦٩٥	١,١٨١,١٧١,٠٧٥	٣٢٥,٤٢٢,٧٩٠	٢٩٥,٧٦٨,٨٤٠	صافي المبيعات
(٥٤٧,٢٤١,٦٣٩)	(٥٣٨,٢٣٦,٨٠٥)	(١٦٨,٧١٩,١٢٨)	(١١٤,٣٦٧,٤٦٥)	تكلفة المبيعات
٧١٣,٨٩١,٠٥٦	٦٤٢,٩٣٤,٢٧٠	١٥٦,٧٠٣,٦٦٢	١٨١,٤٠١,٣٧٥	مجمل الدخل
(٧,٦٥٠,٦١٠)	(٨,٦٧٤,٧٦٢)	(٣,٣٥٦,٤٧٩)	(٣,٣٣٢,٢٦٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧,٣٧٨,١١٤)	(٢٠,٢١٩,٥٢٢)	(٥,٨٣٢,٦٤٧)	(٦,٣٦٦,٥٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٨٨,٨٦٢,٣٣٢	٦١٤,٠٣٩,٩٨٦	١٤٧,٥١٤,٥٣٦	١٧١,٧٠٢,٥٣٩	الدخل من العمليات
٦,٢٨١,٧٦٧	٢٠,٧٠٩,٤٠٣	٧٠٩,٥٩٧	٢٥١,٢١٢	١٠ إيرادات أخرى
(٩,١١٢,٢١٣)	(٦,٦٢٣,٥٧٤)	(٣,٧٠٤,٣٦١)	(٢,٩٦٦,٠٣٤)	تكاليف التمويل
٦٨٦,٠٣١,٨٨٦	٦٢٨,١٢٥,٨١٥	١٤٤,٥١٩,٧٧٢	١٦٨,٩٨٧,٧١٧	صافي الدخل قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٧٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٦٠٩,٦٢٥,٨١٥	١٤٠,٣١٩,٧٧٢	١٦٣,٢٨٧,٧١٧	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٣٥٥,٢٢٥)	(١,٠٠٦,١١٧)	(٦٧٨,٠٥٤)	(٤٤٣,٩٥٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	١٣٩,٦٤١,٧١٨	١٦٢,٨٤٣,٧٦٧	صافي الدخل
٤,٣٧	٣,٩٠	٠,٩٤	١,٠٩	١١ ربحية السهم من:
٠,٠٤	٠,١٣	٠,٠١	٠,٠٠	الدخل من العمليات
٤,٢٠	٣,٨٦	٠,٨٩	١,٠٣	الإيرادات الأخرى
				صافي الدخل

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٠٨,٦١٩,٦٩٨	صافي الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٥٤,٨٠٤,٨٦٨	١٥٨,١٠٠,٩٠٥	إستهلاك
٢,١٦٩,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٦,٢٠٠)	أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢١,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة للفترة
٣,٣٥٥,٢٢٥	١,٠٠٦,١١٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في دخل الشركة التابعة
٩,١٩٠,٥١٣	٨,٢٠٣,٢٨١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للفترة
٨٥٢,٠٨٧,٧٦٧	٧٩٦,٤٤٢,٨٠١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٤٣٤,٩٦٦)	١٢,١٣٣,٦٨٠	ذمم تجارية مدينة
(٨٩,٥٣٧,٩٢٢)	(٥١,١٨٧,٣٧١)	مخزون
(٢٨,٣٥٧,٢٢١)	٤١,٨٥٠,٥٦٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٦٧,٤٦٨)	(٣١,٠١٧,١٥١)	ذمم دائنة تجارية
(٤١,٤٦٩,١٢٤)	(٥١,٠٣٥,٦٧٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٠٤٨,٠٩٤)	(٢,٩٧٥,٤٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٠٧٠,٦٨٠)	(١٧,١١٩,٤١٥)	زكاة مدفوعة
٦٥٧,٩٠٢,٢٩٢	٦٩٧,٠٩٢,٠١٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧٠,٩٣٢,٣٧١)	(٨٩,١٢١,١٠٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٨,٥٠٠	١٥٦,٢٠٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٠,٨٢٣,٨٧١)	(٨٨,٩٦٤,٩٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٥٧,٥٣١,٨٧١)	(١٨٢,٥٣١,٨٧١)	تسهيلات بنكية مسددة
(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)	أرباح موزعة على المساهمين
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٠٩٠,٧٤٧,٧٦٣)	(٧٣٣,٨٧٤,٠٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠٣,٦٦٩,٣٤٢)	(١٢٥,٧٤٦,٩٦٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٧٨٦,٤٥٢,٣٤٠	٣١١,١٩٤,٧٣١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٢,٧٨٢,٩٩٨	١٨٥,٤٤٧,٧٦٤	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي توسعة	إحتياطي نظامي	رأس المال			
٣,٣١٤,٩٥٩,٤٥٠	٣٣,٩٢١,٩٤٥	٣,٢٨١,٠٣٧,٥٠٥	٩١٨,٥٣٧,٥٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠			
٦,٩,٦٢٥,٨١٥	١,٠٠٠,٦,١١٧	٦,٠,٨,٦١٩,٦٩٨	٦,٠,٨,٦١٩,٦٩٨	--	--	--			
(٥٥٣,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--			
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--			
٣,٣١٨,٧٣٥,٦٦٥	٣٢,٥٢٨,٠٦٢	٣,٣٣٦,٢٠٧,٢٠٣	٩٧٣,٧٠٧,٢٠٣	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠			
٣,٣٣٣,٢٨٤,٤٦٧	٣١,٣٤٢,٨٢٣	٣,٣٠١,٩٤١,٦٤٤	٩٨٥,٠٦٢,٢٨٧	٧٤١,٨٧٩,٣٥٧	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
٦٦٤,٤٣١,٨٨٦	٣,٣٥٥,٢٢٥	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	٦٦١,٠٧٦,٦٦١	--	--	--			
--	--	--	--	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠			
--	--	--	(٤٥,٦٢٠,٦٤٣)	(٢١٦,٨٧٩,٣٥٧)	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--			
(٨٤١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--			
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--			
٣,١٥٤,١٩٦,٣٥٣	٢٣,٣٧٨,٠٤٨	٣,١٢٠,٨١٨,٣٠٥	٧٥٨,٣١٨,٣٠٥	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥

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 ٣٠ سبتمبر 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 ١٠/٨/١٣٩٤هـ 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"):

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

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 المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

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 اقتصادية من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركة 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 وشركتها 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 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 المكتناة 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.

(هـ) 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:

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض 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 بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيئ الحركة

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

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام 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 للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتماالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، 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 للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(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 ٢٠١٣ م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة 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 الصناديق 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 بطينة الحركة والمتقدمة، 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 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 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 إستخدامها - إعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك للشركة التابعة لبندى مباني إنتاج مصنع الورق وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات (تابع)

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

٢٥ سنة	مباني المصنع
٣٠ سنة	مباني إنتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مباني وإنشاءات أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق
٤ - ٦,٦٧ سنة	سيارات وقلابات
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 المورد أم لا.

القروض

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلترام نظامي حالي أو ضمنى 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.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إحتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها إنتقال 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 وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم 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 إعتادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي وتمثل في مشروع بناء عمائر سكنية للموظفين في موقع المصنع وسور أمني حول المصنع ومرشح غبار للخط الرابع وإنشاء محطة تحلية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٦١,٧٤٠,٠٠٠	٢٢٤,٦٣٢,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١-٥)
٥٢٦,٢٣٢,١٩١	٢٨٢,٨٥٦,٣٦٢	قروض البنك الأهلي التجاري (٢-٥)
<u>٧٨٧,٩٧٢,١٩١</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>	

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٨٠,٤٨٣,٨٢٨	٢٧٩,٩٢١,١٨٩	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٥٠٧,٤٨٨,٣٦٣	٢٢٧,٥٦٧,١٧٣	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٨٧,٩٧٢,١٩١</u>	<u>٥٠٧,٤٨٨,٣٦٢</u>	

١-٥) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م مبلغاً وقدره ٢٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: 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 ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات، آلات ومعدات المشروع الجديد لصالح الصندوق. تتضمن 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 ٢٠١٢ م. 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 ٢٠١٨ م. وقد تم تحميل مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، يمثل مصاريف الإطفاء للفترة، على قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١٣,٢٦٠,٠٠٠)	(١٠,٣٦٨,٠٠٠)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢٦١,٧٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٤,٦٣٢,٠٠٠</u>	

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

٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

(٢-٥) قروض البنك الأهلي التجاري:

- خلال سنة ٢٠١١ م 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 ٢٠١١ م وبتنتهى في ١ مارس ٢٠١٦ م بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي شهرياً. خلال سنة ٢٠١٣ م تم سداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كسداد مبكر من أقساط البنك وعليه سوف ينتهي السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٥ م.
- 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 ٣١ يوليو ٢٠١١ م بواقع ٢٨١,٣١٩ ريال سعودي شهرياً وتاريخ سداد آخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م. كافة القروض تحمل عمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

٦- أرباح قيد التوزيع

الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٥٧,٠٧٠,٠٥٦	٦٥,٢٨٢,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير
٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال الفترة (٦-١)
(٨٢٩,٦٩٥,٨٩٢)	(٥٤٦,٧٤٢,٢٠٧)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
٦٧,٣٧٤,١٦٤	٦٩,٧٩٠,٢١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

(٦-١) وافقت الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون والتي إنعقدت يوم الأحد ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤ م على صرف الأرباح المقترحة عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٣ م والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) بواقع إثنين ريال سعودي للسهم (٢٠١٢ م: ٥ ريال سعودي للسهم عن ١٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) وبنسبة ٢٠% من رأس المال (٢٠١٢ م: 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 ٢٠١٣ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع إثنين ريال سعودي للسهم، و بالتالي يصبح إجمالي ما تم صرفه عن أرباح سنة ٢٠١٣ م مبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي بواقع أربعة ريال سعودي للسهم و بنسبة ٤٠% من رأس المال (٢٠١٢ م: مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم وبنسبة ٥٠% من رأس المال).

- بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٤ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية عن سنة ٢٠١٤ م بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم و بنسبة ١٥% من رأس المال على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم ٧ أغسطس ٢٠١٤ م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(بالريال السعودي)

-٧- الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)

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 حتى تاريخه.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

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 بانتظار إستلام ربوط المصلحة.

-٨- رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة والتي إنعقدت يوم الأحد ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ 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 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 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- 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 ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ 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 المبقة 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، عبارة عن غرامات مقابل قصور في أداء طواحين الأسمنت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

(بالريال السعودي)

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى و ربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م: ١٥٧,٥ مليون سهم).

١٢- الإرتباطات الرأسمالية و الإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).
(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن الشركة ١٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م: ٩,١ مليون ريال سعودي).

١٣- الأدوات المالية و إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها و مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك القروض و التسهيلات 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 و تعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من القروض و التسهيلات البنكية و ذمم تجارية دائنة و أرباح قيد التوزيع و مصروفات مستحقة و مطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة و تتوقع المجموعة أن يكون لديها سيولة كافية للقيام بذلك.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد و ما في حكمه القائمة لدى المجموعة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية و الأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ، و تتركز ٧٠% (٢٠١٣م: ٧٨%) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للمجموعة طرف ٥ عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٥ عملاء رئيسيين). و قد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

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

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

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 وملاء إرادتهما وعلى 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- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢٥ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤ م).