

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

إرنست ويونغ

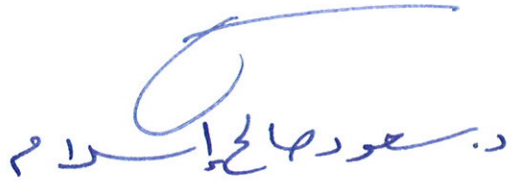
إرنست ويونغ

مساعد أول المدير العام للشؤون المالية



شريف عبد الكريم الصيغان

عضو مجلس الإدارة والمدير العام



د. سعود صالح الحمد

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

تقرير فحص 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) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ 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. وبعد 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



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٧ شوال ١٤٣١هـ
٦ أكتوبر ٢٠١٠م

جدة

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٠٠ر٨٨٠ر٥٨٢	١٣٤ر١٠٦ر٠٢٥	الموجودات المتداولة
١٨٢ر٧٨٦ر٨٦٢	١٧ر٠٥٩	نقد في الصندوق ولدى البنك
١٤٧ر٤٦٦ر٩٧٦	١٧٦ر١٣٣ر١٤٢	وديعة استثمارية واستثمارات في صندوق متاجرة
٢٦٤ر٦١٥ر١٧١	٢٩٠ر١٨٨ر٢٠٦	ذمم مدينة وموجودات أخرى مخزون
٦٩٥ر٧٤٩ر٥٩١	٦٠٠ر٤٤٤ر٤٣٢	مجموع الموجودات المتداولة
١ر٨٩٣ر٣٦٢ر١٦٤	٣ر١٥١ر٦٨١ر٩٣٥	الموجودات غير المتداولة
٢٢٢ر١٠١	-	ممتلكات ومعدات
١ر٨٩٣ر٥٨٤ر٢٦٥	٣ر١٥١ر٦٨١ر٩٣٥	مصرفات مؤجلة
٢ر٥٨٩ر٣٣٣ر٨٥٦	٣ر٧٥٢ر١٢٦ر٣٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤ر٦٥٩ر٥٠٤	١ر٥٩٦ر٣٢٧	المطلوبات المتداولة
-	٣ر٥٦٩ر٣٣٨	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٢١ر١٣١ر٧١١	١٨٢ر١٨٩ر١٦٠	بنك دائن
٥٧ر٧١٤ر١٨٣	٥٦ر٧٨١ر٢٢٣	ذمم تجارية دائنة
١٣ر٢٦٩ر٦٤١	٨ر١٦٩ر٦٤٠	أرباح قيد التوزيع
٩٩ر٣١٣ر٧٣٣	١٥٥ر٨٦١ر٢٧٢	مخصص الزكاة
١٩٦ر٠٨٨ر٧٧٢	٤٠٨ر١٦٦ر٩٦٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
١ر٥٩٦ر٣٣٩	٨٤٦ر٧٢٤ر٦٥٤	المطلوبات غير المتداولة
٣٩ر٨٤٢ر٢٠٥	٤٦ر٧٣٣ر١٠٠	تسهيلات بنكية
٤١ر٤٣٨ر٥٤٤	٨٩٣ر٤٥٧ر٧٥٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٣٧ر٥٢٧ر٣١٦	١ر٣٠١ر٦٢٤ر٧١٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
١ر٠٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠	١ر٠٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠	حقوق المساهمين
٥٢٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٥٢٥ر٠٠٠ر٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
٣٥٨ر٨٥٤ر٥٥٠	٥٢٣ر٧١٥ر٦٠٤	احتياطي نظامي
٤٠٠ر٤٧٣ر١٦٦	٣٣٠ر٨٣٧ر٠٩٦	احتياطي عام
٢ر٣٣٤ر٣٢٧ر٧١٦	٢ر٤٢٩ر٥٥٢ر٧٠٠	أرباح مستبقة
١٧ر٤٧٨ر٨٢٤	٢٠ر٩٤٨ر٩٥٣	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
٢ر٣٥١ر٨٠٦ر٥٤٠	٢ر٤٥٠ر٥٠١ر٦٥٣	حقوق الأقلية
٢ر٥٨٩ر٣٣٣ر٨٥٦	٣ر٧٥٢ر١٢٦ر٣٦٧	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ 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 ٢٠١٠م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٣,٠٣٤,٧٣١	٦٨٣,٠٦٥,٤٨٤	٢٠٠,٤٠٤,٠٦٢	١٩١,٥٠٥,٢٧٤	صافي المبيعات
(٣٢٧,٤٤٠,٨٨٢)	(٣٢٩,٦٧٣,٤١٤)	(٩١,٩٤٥,٤٦٨)	(٨٧,٨٦٥,١١٥)	تكلفة المبيعات
٤٢٥,٥٩٣,٨٤٩	٣٥٣,٣٩٢,٠٧٠	١٠٨,٤٥٨,٥٩٤	١٠٣,٦٤٠,١٥٩	إجمالي الربح
(٦,٤٨٣,٣٣٨)	(٦,٩٧٠,١٩٩)	(٢,١٥٩,٦٦٦)	(٢,٣٠٨,٠٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٠٢٥,٣٢٤)	(١,١٥٥,٠٤٣)	(٣,٤٧٢,٦٨٢)	(٤,٠٩٨,٢٥٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٠٨,٨٥٧,٢٦٨	٣٣٤,٨٧١,٤٤٠	١٠٢,٨٢٦,٢٨٦	٩٧,٢٣٣,٨٥٤	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(١٧٢,٣١٢)	(٦٠,٨٧٣)	(٤٠,٦٨٥)	(١٤,٣٧٩)	تكاليف التمويل
٧,١٤٢,٩١٩	٧,١١٨,٦٥٩	١,٠٠٨,٩١٠	٩٠,١٩٨٢	إيرادات أخرى
٤١٥,٨٢٧,٨٧٥	٣٤١,٩٢٩,٢٢٦	١٠٣,٧٩٤,٥١١	٩٨,١٢١,٤٥٧	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٨,٥١٤,٣٦٧)	(٥,٣٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٠٢,٤٧٧,٨٧٥	٣٣٣,٤١٤,٨٥٩	٩٨,٤٤٤,٥١١	٩٥,١٢١,٤٥٧	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢,٠٠٤,٧٠٩)	(٢,٥٧٧,٧٦٣)	(٨٢١,٠٠٠)	(٨٨١,٠٩٣)	حقوق الأقلية
٤٠٠,٤٧٣,١٦٦	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٩٧,٦٢٣,٥١١	٩٤,٢٤٠,٣٦٤	صافي الدخل
٣٨٩	٣١٩	٠,٩٨	٠,٩٣	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٣٨١	٣١٥	٠,٩٣	٠,٩٠	ربحية السهم من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ 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 ٢٠١٠م

٢٠٠٩م ريال سعودي	٢٠١٠م ريال سعودي	إيضاح
٤١٥٨٢٧٨٧٥	٣٤١٩٢٩٢٢٦	الأنشطة التشغيلية
٧٣٠٥٨٦٧٢	٧٥٢٤٤٨٢٦	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
١٦٦٥٩٠	١٦٦٥٧١	تعديلات للبنود التالية:
(٢٠٦٠٠)	(٤٠١٥)	استهلاك
٣٠٥٦٤٦٦١	٦٠٧٩١٤٣	إطفاء
		أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
		مخصص تعويض نهاية الخدمة ، صافي
٤٩٢٠٥٩٧١٩٨	٤٢٣٣٤١٥٧٥١	
(١٢٧٣٦٨٣٩)	(٣١٧٠٨٥١٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٢٨٢٣٩٧	(٣١٤٣٤٦٧)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
١٥٤١٣٦٥٢	١٣٩٩٢٠٣٣٩	مخزون
(٤٢٦٨٧٧١)	٣٨٩٤٤٠٥٢	ذمم دائنة تجارية
(١٦٠٥٧٨١٨١)	(١١٨٧٧٩٩٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		زكاة مدفوعة
٤٨٠٧٠٩٤٥٦	٥٥٥٥٥٠١٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٣٢٦٠٠٠٠)	(١١٢٢٥٢٧٧٢٠)	الأنشطة الاستثمارية
٢٠٦٠٠	٤٠١٥	شراء ممتلكات ومعدات
		متحصلات بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩٣٢٣٩٤٠٠)	(١١٢٢٥٢٣٧٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
—	٧٢٨٧٢٤٦٥٤	الأنشطة التمويلية
(٣٤٩٤٦٣٧)	(٣٤٩٤٦٣٧)	تسهيلات بنكية مستلمة
(٣٩٨٨٨٧٣)	(١١٣٣٠٠١)	تسهيلات بنكية مسددة
(٤١٣٥٥٣٦٠١)	(٣١٥٥١٦٥٤٧)	بنك دائن
(١٢٠٠٠٠٠)	—	أرباح صوزعة على المساهمين
(٢٢٠٠٠٠٠)	(٢٢٠٠٠٠٠)	أرباح صوزعة على شركاء الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢٤٤٣٧١١١)	٤٠٦٣٨٠٤٦٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٣٦٩٦٧٠٥٥)	(١٦٠٥٩٣٠٦٨)	صافي النقص في رصيد النقد وما في حكمه
٥٢٠٦٣٤٩٩٩	٢٩٤٧١٦١٥٢	رصيد نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٣٦٦٧٤٤٤	١٣٤١٢٣٠٨٤	رصيد نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ 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 ٢٠١٠م

ريال سعودي	م ٢٠١٠	ريال سعودي	م ٢٠٠٩
حقوق المساهمين في الشركة الأم			
رأس المال	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي العام			
الرصيد في بداية الفترة	٣٥٨,٨٥٤,٥٥٠	٣٥٨,٨٥٤,٥٥٠	٢٢١,٣١٨,٢٠٤
المحول من الأرباح المستبقة	١٦٤,٨٦١,٠٥٤	١٦٤,٨٦١,٠٥٤	١٣٧,٥٣٦,٣٤٦
الرصيد في نهاية الفترة	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٥٢٣,٧١٥,٦٠٤	٣٥٨,٨٥٤,٥٥٠
أرباح مستبقة			
الرصيد في بداية الفترة	٤٨٢,٠٦١,٠٥٤	٤٨٢,٠٦١,٠٥٤	٥٥٩,٧٣٦,٣٤٦
صافي دخل الفترة	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٤٠٠,٤٧٣,١٦٦
توزيعات أرباح	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
المحول الى الاحتياطي العام	(١٦٤,٨٦١,٠٥٤)	(١٦٤,٨٦١,٠٥٤)	(١٣٧,٥٣٦,٣٤٦)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٣٣٠,٨٣٧,٠٩٦	٤٠٠,٤٧٣,١٦٦
مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم	٢,٤٢٩,٥٥٢,٧٠٠	٢,٤٢٩,٥٥٢,٧٠٠	٢,٣٣٤,٣٢٧,٧١٦
حقوق الأقلية			
الرصيد في بداية الفترة	١٨,٣٧١,١٩٠	١٨,٣٧١,١٩٠	١٦,٦٧٤,١١٥
حصة لأقلية من أرباح الفترة	٢,٥٧٧,٧٦٣	٢,٥٧٧,٧٦٣	٢,٠٠٤,٧٠٩
توزيعات أرباح	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٩٤٨,٩٥٣	٢٠,٩٤٨,٩٥٣	١٧,٤٧٨,٨٢٤
مجموع حقوق المساهمين	٢,٤٥٠,٥٠١,٦٥٣	٢,٤٥٠,٥٠١,٦٥٣	٢,٣٥١,٨٠٦,٥٤٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ 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 ٢٠١٠م

١ - عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ وتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ وتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٢٣٣ وتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص وتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٠م، وافقت الجمعية العمومية العادية على تحويل الرصيد المتبقي من الأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بعد توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم، شركة أسمنت ينبع، وفرعيها والشركة التابعة التالية:

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية سابقاً)	المملكة العربية السعودية	٦٠٪

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً 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 لإعداد القوائم المالية السنوية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والأفصاحات 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 ٢٠١٠م.

هـيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أسس التوحيد

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

لعرف المحاسبي

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات

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

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية للملكية البضاعة إلى 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 والانتاج 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 الانتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة المتصلة بها. ويتم تكوين مخصص لقاء المخزون يطبى الحركة والمتقادم.

الممتلكات والمعدات

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 بإحتساب الاستهلاك للشركة التابعة لبندى مباني انتاج مصنع الورق وآلات ومعدات انتاج 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 للإسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تتحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة وتطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

لمصروفات المؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للإنتفاع بها وهي ٥ سنوات.

لذمم 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.

لزكاة

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 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 ٢٠١٠م

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشيء 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.

التقيد وما في حكمه

يتكون التقيد 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

ينتم 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.

تتم ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف خلال الفترة للإيرادات والمصروفات. يتم استخدام سعر الصرف السائد بتاريخ نشوء بنود حقوق المساهمين فيما عدا الأرباح المبقاة. تدرج فروقات الترجمة العاتجة في بند مستقل في قائمة حقوق المساهمين 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.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٣ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من صافي ربح التشغيل بقسمة صافي ربح التشغيل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة. كما يتم احتساب ربح السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً خلال تلك الفترة.

٤ - ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ١,٨٤٤,٧٢٢,٣٠٨ ريال سعودي يمثل ماتم إنفاقة على إنشاء الخط الخامس الجديد، والذي مازال تحت الإنشاء.

٥ - ارتباطات وأسمالية

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٨م اعتماد مشروع خط الانتاج الخامس بمبلغ وقدره مليار وسبعمائة مليون ريال سعودي.

٦ - 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 والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتسبب 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 للبنكية. 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 تسهيلات بنكية ذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصرفات 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 وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق 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 والمطلوب وتعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد فإن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فلم تكن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة هامة.

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

٩ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.