

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين في

شركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص المحدود :

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبیبی

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٧ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ

١٣ ابريل ٢٠٠٩م

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٣١ مارس ٢٠٠٨ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ مارس ٢٠٠٩ ريال سعودي (بالآلوف)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٦٠,٤٤٦	٤٠٩,٠١٩	٣	نقدية وشبه نقدية
١٢٣,٠٣٠	١٢٣,٦٣٨	٦	مدينون
٢٥٣,٥٦٦	٣٧٥,٤٤٧		مخزون
٥٠,٢٦٠	٥٤,٢٧٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢٩,٩٦٢		استثمار في صناديق استثمارية
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		أصل بغرض البيع
<u>١,٠٨٩,٨٠٢</u>	<u>٩٩٤,٨٣٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٦,٧٥٧	٩٢٤,٩٣٥		ممتلكات والآلات ومعدات
٢٤,١٠٦	٢٢,٤٨٥		مصاريف مؤجلة
٤١٩,٠٩٥	١٧٥,٢٥٣		استثمارات متاحة للبيع
٢٩,٩٦٢	-		استثمار في صناديق استثمارية
١١٥,٠٣٠	١١٥,٠٣٠		استثمارات في شركات مرتبطة
١٠,٢٦٤	٥٧,٧٨٣		سلف مقدمة لشركات مرتبطة
<u>١,٤٧٥,٢١٤</u>	<u>١,٢٩٥,٤٨٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٥٦٥,٠١٦</u>	<u>٢,٢٩٠,٣٢٤</u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٨٥٨	٩١,٥٢٣		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٥,٠٧٣	٣٠,٢٤٩٨		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٦٧٧,٤٣١</u>	<u>٤٣٤,٠٢١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٤٥١	٣٦,٧٠٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠,٤٠٠	٩٥,٤٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>١٧٤,٨٥١</u>	<u>١٣٢,١٠٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٢١,٩٩٢	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		احتياطي توسعات رأسمالية
١٨٣,١٥٢	٢٩٠,٦٩٤		أرباح مبقاة
١٢٨,٣٩٠	٢٣,٥٠٢		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
<u>١,٧١٢,٧٣٤</u>	<u>١,٧٢٤,١٩٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢,٥٦٥,٠١٦</u>	<u>٢,٢٩٠,٣٢٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

للفترة الاولى من ١ يناير وحتى ٣١ مارس			
٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٤٨,٦٦٣	١٩٣,٢٥٣	٦	المبيعات
(٩٩,٠٨٩)	(٨٦,٤٣٩)	٦	تكلفة المبيعات
١٤٩,٥٧٤	١٠٦,٨١٤		الربح الاجمالي
(٧٠١)	(٧٨٧)		المصاريف
(٧,٤٧٨)	(٨,٣٨٥)		بيع وتوزيع عمومية وادارية
١٤١,٣٩٥	٩٧,٦٤٢		الدخل من العمليات الرئيسية
٥٠٦٠	-		ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٤٥٧)	(٤٥٧)		تكاليف تمويل
١٢,٥٤٨	١٠,٣٦٦		ايرادات أخرى
-	(٥,٩٥٠)		خسارة بيع استثمار في صكوك
١٥٩,٠٤٦	١٠١,٦٠١		الدخل قبل حساب الزكاة
(٤,٠٠٢)	(٤,٦٤٣)		الزكاة
١٥٥,٠٤٤	٩٦,٩٥٨		صافي دخل الفترة
١٨٠	١١٣		ربحية السهم (من صافي الدخل)
١,٦٤	١,١٤		ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ الى ٣١ مارس ٢٠٠٨ ريال سعودي (بالألوف)	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣١ مارس ٢٠٠٩ ريال سعودي (بالألوف)	ايضاح
١٥٩,٠٤٦	١٠١,٦٠١	النشاطات التشغيلية
٢٢,٣٧٦ (٥٦٠)	١٣,٧٨٨ -	الدخل قبل حساب الزكاة التعديلات لـ :
-	٥,٩٥٠	الاستهلاك والإطفاء
١,٩٦٨	١,٢٣٦	(الربح) / الخسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٧٧,٨٣٠	١٢٢,٥٧٥	الخسارة من بيع استثمار في صكوك مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
(٣,٢٢٣)	(١٧,٠٠٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٥١,٩٧٦)	(١٧,٥٥١)	المدينون
(١٥,٦٢٩)	(٢,٦٢٢)	المخزون
١٠٧,٠٠٢	٨٥,٣٩٣	الدائنون
(٣,٩٢١)	-	زكاة مدفوعة
١٠٣,٠٨١	٨٥,٣٩٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠,١٧٥)	(٣١,٧٢٥)	النشاطات الاستثمارية
١٤,٢٣١	-	اضافات على الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٧٢٣)	(٣,٦٠٢)	بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٧,٦٠٤)	-	مصاريف مؤجلة
-	١٣٤,٠٥٠	اضافات على استثمارات
(١٠,٢٦٤)	(٥,٦٧٧)	بيع استثمار في صكوك
(٣٦,٥٣٥)	٩٣,٠٤٦	سلف مقدمة لشركات مرتبطة
(١٩,٠٧٩)	(٢,١٦٤)	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(١٥,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	النشاطات التمويلية
(٣٤,٠٧٩)	(٢٢,١٦٤)	توزيعات ارباح مدفوعة
٣٢,٤٦٧	١٥٦,٢٧٥	سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٢٧,٩٧٩	٢٥٢,٧٤٤	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٦٦٠,٤٤٦	٤٠٩,٠١٩	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة)
٣١ مارس ٢٠٠٩

٠١ النشاطات

ان شركة اسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣هـ) وسجلت في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٠٣هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣م) ، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً . كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥/و بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨م) على اذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات ، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣م .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بإنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والاتجار به .

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتنضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار . وتسجل الإجراءات المقبوضة مقدماً خلال العام "كإيرادات غير محققة" ضمن بند الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع .

المخزون

يُدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما اقل ، وبالنسبة للبضاعة التامة الصنع فان متوسط التكلفة يشمل تكلفة العمالة والمواد المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة . تحدد تكلفة قطع الغيار والمستهلكات على أساس المتوسط المرجح بعد احتساب مخصص مناسب لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة .

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية الإدارة .

إن الأدوات المالية التي يتم الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها والتي تتضمن الصكوك والصناديق الاستثمارية المشتركة تتم المحاسبة عنها بالتكلفة .

ان الاستثمارات التي يتم شراؤها ولا يكون عند الإدارة نية الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق ولا نية المتاجرة ، تصنف كإستثمارات متاحة للبيع ونقاس بالقيمة العادلة . ويتم الإفصاح عن الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو تخفيض قيمة الاستثمار عن تكلفته ، حيث ان الأرباح والخسائر المصرح عنها سابقاً ضمن حقوق المساهمين يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية للفترة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً فعالاً من خلال المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها . ويتم الاعتراف بنتائج الشركات المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك عند بدء النشاط التجاري لهذه الشركات .

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات المتاحة للبيع عند الاعلان عن توزيعات الأرباح .

أما إيرادات العمولة من الصكوك والصناديق الاستثمارية المشتركة فيتم الاعتراف بها عند تحققها .

الموجودات الثابتة

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ، باستثناء الأرض المملوكة ، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للموجودات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم شطب التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بها من قائمة المركز المالي الأولية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية .

المصاريف المؤجلة

تعتبر المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها والتي تتراوح من سنة إلى خمس سنوات .

النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والمراحمات القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل عند ربطها .

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية .

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فتتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوقعة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية .

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية .

المصاريف

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالانتاج كتكلفة مبيعات ، وتصنف جميع المصاريف الأخرى باستثناء تكاليف التمويل إما كمصاريف عمومية وإدارية أو كمصاريف بيع وتوزيع ، حسبما يكون ملائماً .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة والتي تقوم بالانتاج في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المنطقة الجغرافية . على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن القطاعات الأخرى .

ربحية السهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

التسويات المتعلقة بالفترة

قامت الشركة بعمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية . علماً أن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٠٩

٠٣ النقدية وشبه النقدية

٣١ مارس ٢٠٠٨	٣١ مارس ٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٧١ر٠٧٦	٧٢ر٩١٥	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٨٩ر٣٧٠	٣٣٦ر١٠٤	استثمارات مرابحة
<u>٦٦٠ر٤٤٦</u>	<u>٤٠٩ر٠١٩</u>	

٠٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة في نهاية الفترة . وقد بلغ عدد الأسهم المصدرة ٨٦ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (٣١ مارس ٢٠٠٨ : ٨٦ مليون سهم) .

٠٥ الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

لدى الشركة إعتادات مستندية قائمة بلغت ٣ر١٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م (٣١ مارس ٢٠٠٨ : ٣ر١٧٩ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع رأسمالية .

٠٦ التحليل القطاعي

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية :

٣١ مارس ٢٠٠٩	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	
	٩ر٠٣١	١١٤ر٦٠٧	المدينون
	٧ر٧٣٠	١٨٥ر٥٢٣	الإيرادات
	٣ر٨٢٤	٩١ر٧٨٧	التكلفة والمصروفات
	٣ر٩٠٦	٩٣ر٧٣٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٣١ مارس ٢٠٠٨	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	
	٨ر٦١٢	١١٤ر٤١٨	المدينون
	١٧ر٤٠٧	٢٣١ر٢٥٦	الإيرادات
	٧ر٥٠٩	٩٩ر٧٥٩	التكلفة والمصروفات
	٩ر٨٩٨	١٣١ر٤٩٧	الدخل من العمليات الرئيسية