

الفوزان وبنقا

مراجعون ومحاسبون قانونيون
س.ش.م. رقم ٤٦

تليفون ٦٥٣٤٠٢١ (٠٢)
٦٥٠٤٦٠١ (٠٢)
فاكس ٦٥١٩٢٤٢
رقم عضوية الغرفة التجارية ٤٠٤١٨

ص. ب ٦٦٥٩
جدة ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية

مركز جدة الدولي للأعمال
الدور الثاني - برج ب
شمال الغرفة التجارية

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشرقية
الدمام - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

تم فحص القوائم المالية الأولية - قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ - بواسطة مراجع حسابات آخر، وقد أصدر تقرير فحص محدود غير متحفظ حولها بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٣م .

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها .

عبدالقادر بناتقا
د. عبدالقادر بناتقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ
الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٤م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية

(غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

٢٠٠٣ م	٢٠٠٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المتداولة
١٠٥,٦٣٨,٦٨٦	١٢٣,٩٦٢,٧٥٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢٢,١٧٨,٩٥٥	١٢٧,٥٦٤,٦٩٦	ذمم مدينة - بالصافي
-	٣٨٦,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات قصيرة الأجل
١٢٧,٢٠٨,٢٧٨	١٥٤,٤٠٢,٢٠١	المخزون
٢٩,٦٥٢,٠٧٠	٣٠,٨٣٩,٢٨٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨٤,٦٧٧,٩٨٩</u>	<u>٨٢٢,٧٦٨,٩٤٢</u>	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٣٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٤,٢٠٠,٠٠٠	إستثمارات
٣٧٠,٣٠٤,٤٢١	٤٨٠,٩٣٣,٦٥٩	الممتلكات والمعدات - صافي
٦,٥٤٧,٩٨٨	٦,١٠٩,٧٥٠	صافي المصاريف المؤجلة
<u>٩١٢,٠٥٢,٤٠٩</u>	<u>٥٣١,٢٤٣,٤٠٩</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٢٩٦,٧٣٠,٣٩٨</u>	<u>١,٣٥٤,٠١٢,٣٥١</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات المتداولة
٤١,٩٤٢,٠٦٢	٤٧,١٥٦,٠٣٨	ذمم دائنة
٢٠,٣١٠,١١٨	١٨,٧٦٦,٥١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٤٤٤,٦٦٩	٥١,٠٢٤,٩٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٠٧,٦٩٦,٨٤٩</u>	<u>١١٦,٩٤٧,٤٩٠</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٩٧٤,١٤١	٢١,٦٢٧,٧٩٦	تعويض نهاية الخدمة
<u>١٢٨,٦٧٠,٩٩٠</u>	<u>١٣٨,٥٧٥,٢٨٦</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٣,٥٠٣,٨٤٧	٢٧٨,٥٧٩,٥٣٤	إحتياطي نظامي
٢١,٦٢٣,٨٦٨	١٩,٧٥٥,٠٤٧	إحتياطي إتفاقي
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي توسعات رأسمالية
١٢٧,٩٣١,٦٩٣	١٥٢,١٠٢,٤٨٤	أرباح الفترة
<u>١,١٦٨,٠٥٩,٤٠٨</u>	<u>١,٢١٥,٤٣٧,٠٦٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٢٩٦,٧٣٠,٣٩٨</u>	<u>١,٣٥٤,٠١٢,٣٥١</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

(غير مراجعة)

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م		الفترة الأولية من أول أبريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م		معدل الربح
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
١٣٦,٦٦١,٤١٧	١٤١,٨٧٩,٦٢٢	٧٥,٠٧٠,٨٢٨	٨١,٤٧٧,٠٣٢	
(٣,٢١٧,٧٣٣)	(١,٣٢٧,٦٠٩)	(١,٩٧٥,٦٠٣)	(٦٣٨,٠٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٣٥٦,٧٥٥)	(١٢,٥٠٢,٣٦٦)	(٥,٣٢٨,١٢٥)	(٦,٥٩٣,٧٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
١٢٢,٠٨٦,٩٢٩	١٢٨,٠٤٩,٦٤٧	٦٧,٧٦٧,١٠٠	٧٤,٢٤٥,٢٨٠	الربح من العمليات
١٠,٠٤١,٣٣١	٩,٨٩٧,٢٧٨	٤,٨٠٤,٣٤٣	٤,٩٤٥,٧١٦	إيرادات أخرى
--	١٨,١١٧,٢٩٤	--	١٨,١١٧,٢٩٤	أرباح بيع استثمارات
١٣٢,١٢٨,٢٦٠	١٥٦,٠٦٤,٢١٩	٧٢,٥٧١,٤٤٣	٩٧,٣٠٨,٢٩٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٤,١٩٦,٥٦٧)	(٣,٩٦١,٧٣٥)	(٢,٦٧٣,٢٧١)	(٢,٤٦٢,٧٧٢)	الزكاة الشرعية
١٢٧,٩٣١,٦٩٣	١٥٢,١٠٢,٤٨٤	٦٩,٨٩٨,١٧٢	٩٤,٨٤٥,٥١٨	صافي الربح للفترة
٩,٩٢	١١,٧٩	٥,٤٢	٧,٣٥	حصصة السهم/ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

٢٠٠٣ م	٢٠٠٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,١٢٨,٢٦٠	١٥٦,٠٦٤,٢١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية
١٩,٧٧١,٥٣٣	٢١,٦١٤,٧٦٨	إستهلاك و إطفاء
٢,١٢٩,٥٢٢	١,٣٧٨,٦٩٤	تعويضات نهاية الخدمة
٣٧٢,٣٥٨	-	خسائر إستبعاد معدات وممتلكات
١٥٤,٤٠١,٦٧٣	١٧٩,٠٥٧,٦٨١	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥,٩٨٦,٥٢٣)	(٢٦,٩٧٣,٧١١)	(الزيادة) في الذمم المدينة
٧,٣٦٩,٦٤٢	(٢٥,٩٢٣,٤٨٣)	(الزيادة) النقص في المخزون
(٥٩٩,٥٤٠)	(١,٧١٩,٥٠٢)	(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠١٤,٧٦٥	١٢,٨٧٠,٦٢١	الزيادة في ذمم دائنة
١,٩٢٠,٣٢٨	٣,٦٦٩,٥٦٥	الزيادة في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,١٢٠,٦٣٠)	زكاة مدفوعة
(٣٥٢,٦٤٩)	(١,٤٩٢,٨٩٢)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
١٥٧,٧٦٧,٦٩٦	١٣٢,٣٦٧,٦٤٩	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع الإستثمارات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء إستثمارات
١٧٤,٩٠٩	-	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨,٣٢٣,٦٨٩)	(٣٢,٦٨٠,٩٩٨)	مدفوعات لشراء معدات و ممتلكات
(٢,٦٧٦,٣٥٢)	(١,٩٤٠,٢٨٥)	مدفوعات مصاريف مؤجلة
١١٩,١٧٤,٨٦٨	٣٠,٣٧٨,٧١٧	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٠٢,٨٩١,١١٩)	(٢١٤,٦٤٦,٣٠٢)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢٠٢,٨٩١,١١٩)	(٢١٤,٦٤٦,٣٠٢)	صافي (الإستخدامات) النقدية في الأنشطة التمويلية
٧٤,٠٥١,٤٤٥	(٥١,٨٩٩,٩٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٥٨٧,٢٤١	١٧٥,٨٦٢,٦٩٣	نقد وما في حكمه - بداية السنة
١٠٥,٦٣٨,٦٨٦	١٢٣,٩٦٢,٧٥٧	نقد وما في حكمه - نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من (١) إلى (٤) المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

١- الوضع النظامي للشركة :

تأسست شركة أسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤/٣/١٤٠٢ هـ (٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣/٤/١٤٠٣ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ١٤٠٣/٥/٢٢ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣) .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧/٤/١٤٠٥ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاما قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاما . كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥ و بتاريخ ١٤٠٩/٥/٢ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على إذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات ومنذ عام ١٩٩٣ بدأ تجديده سنويا .

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٩٦٧,٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٩,٣٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥٠ ريال للسهم الواحد . يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٦٤٥ مليون ريال سعودي وهو مكون من ١٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم .

نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته والإتجار به .

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

أ- العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية المرفقة والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ب-تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

ج-المخزون

يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. كما يتم المحاسبة عن المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

د- المصاريف مؤجلة

تم تسجيل المصاريف المؤجلة كأصل غير متداول ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع للمنافع المستقبلية المتولدة عنها .

هـ- الإستثمارات

تسجل الإستثمارات في شركات الأموال السعودية والشركات المساهمة منها، والتي تملك الشركة أقل من ٢٠% من رأسمالها بالتكلفة. ويتم تخفيض قيمة الإستثمارات عند حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمتها، وتسجل أرباح هذه الإستثمارات عند استلامها .

تقيد الشركة إستثماراتها في سندات التتمية الحكومية السعودية بالتكلفة والتي تقارب القيمة السوقية وتقيد إيراداتها على أساس الإستحقاق .

و- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، ويحتسب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر للموجودات .

إن العمر الإنتاجي المقدر لمجموعات الموجودات الرئيسية تتراوح ما بين ٢ إلى ٣٣ سنة .

ز- تحويل العملات الأجنبية

تحفظ الشركة سجلاتها المحاسبية بالريال السعودي ويتم تقييم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. وأما الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية يتم إعادة تقييمها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ نهاية الفترة المالية وتقيد فروقات تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل .

ح- تعويض نهاية الخدمة

يتم تسجيل تعويض نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

ط- نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد و الودائع تحت الطلب والإستثمارات النقدية التي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

ي- الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم تسجيل الزكاة على أساس الإستحقاق، وتقيد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائية .

ك- المصاريف

تتمثل مصاريف البيع و التوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تتم لتوزيع وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الإدارية و العمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها .

ويتم توزيع المصاريف - إذا دعت الحاجة لذلك - بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

ل- التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال قد تم إعدادها .

٣- التزامات محتملة :

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة ٢٧٤ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م . كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٦٣ مليون ريال سعودي .

٤- النتائج الأولية للفترة :

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل .