

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لثلاثة أشهر وللسنة المنتهيتين  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فهرس القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر و للسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

## تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين  
شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٥ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان 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 والاستفسار 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 حول القوائم المالية ككل، لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص:

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

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٧ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ١٥ يناير ٢٠١٧ م

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٢,٥١٢	١٧٧,٢٢٧	٣	نقد وما في حكمه
١٨٩,٦٨٣	٢٤٧,٦٥٨		ذمم مدينة تجارية
٥٧٧,١٩٥	٦٣٤,٣١٥	٤	مخزون
٧٤,٤٠٦	٧٩,٣٥٨		مدفوعات مقدماً و أخرى
٩٤٣,٧٩٦	١,١٣٨,٥٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٢٢٥,٢٦٢	١,١٥٩,٦٦٩		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٣,٦٣٨	٣١٥,٢٧٦	٥	استثمارات متاحة للبيع
١٦٨,٨٤٠	١٩٠,٨٧٨	١٢	استثمارات في شركة زميلة
١,٦٩٧,٧٤٠	١,٦٦٥,٨٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٤١,٥٣٦	٢,٨٠٤,٣٨١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١٥٠,٢١٧	١٧٠,٨٨١		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٩٥١	٤٢,٩٦٦	١٣	مستحق إلي طرف ذو علاقة
-	٥٧,٥٠٠		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٦,٢٣١	٦٦,٠١٦		دائنو توزيعات أرباح
١٢,٤٠٩	١٣,٩٥٦	٦	مخصص الزكاة
٢٣٥,٩٠٨	٣٥١,٣١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
-	١٤,٣٧٥		قرض طويل الأجل
٥٣,٥٩٥	٥٦,٩٨٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٥٩٥	٧١,٣٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي إتفاقي
٦٤٣,٧٧٥	٦٦١,٨٠١		أرباح مبقاة
١٣,٦١٩	٢٥,٢٥٨		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٣٥٢,٠٣٣	٢,٣٨١,٦٩٨		مجموع حقوق المساهمين
٢,٦٤١,٥٣٦	٢,٨٠٤,٣٨١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية  
(بالآلاف الريالات السعودية)

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٩٣٩,٩٥٨	٨٥٦,٥٩٠	٢٣٩,٢١٥	٢٣١,٥٨٧	٢٣٩,٢١٥	٢٣١,٥٨٧	٢٣٩,٢١٥	٢٣١,٥٨٧
(٥٤٦,٥٥٩)	(٥٢٤,٣٥٧)	(١٤٤,٧٠٤)	(١٥٩,٣٢٥)	(١٤٤,٧٠٤)	(١٥٩,٣٢٥)	(١٤٤,٧٠٤)	(١٥٩,٣٢٥)
٣٩٣,٨٩٩	٢٩٢,٢٣٣	٩٤,٥١١	٧٢,٢٦٢	٩٤,٥١١	٧٢,٢٦٢	٩٤,٥١١	٧٢,٢٦٢
(١٢,٤٦٧)	(١٥,٧٠٨)	(٢,٩٩٥)	(٣,٩٧١)	(٢,٩٩٥)	(٣,٩٧١)	(٢,٩٩٥)	(٣,٩٧١)
(٥١,٢٣٨)	(٥٢,٣٨٣)	(١١,١٥٧)	(١٢,٥٢٧)	(١١,١٥٧)	(١٢,٥٢٧)	(١١,١٥٧)	(١٢,٥٢٧)
٣٣٠,١٩٤	٢٢٤,١٤٢	٨٠,٣٥٩	٥٥,٧٦٤	٨٠,٣٥٩	٥٥,٧٦٤	٨٠,٣٥٩	٥٥,٧٦٤
٢,٩٣٧	١,٢١١	٣٢٠	٥٤٧	٣٢٠	٥٤٧	٣٢٠	٥٤٧
(٧٧١)	-	(٦٦)	-	(٦٦)	-	(٦٦)	-
١,٢٦٣	٢٢,٠٣٨	٨,٧٦٦	٥,٤١٠	٨,٧٦٦	٥,٤١٠	٨,٧٦٦	٥,٤١٠
١,٠٧٦٧	١,١٩١	١,٥٧٥	(١,١٢٦)	١,٥٧٥	(١,١٢٦)	١,٥٧٥	(١,١٢٦)
١٤,١٩٦	٢٤,٤٤٠	١,٠٥٩٥	٤,٧٩١	١,٠٥٩٥	٤,٧٩١	١,٠٥٩٥	٤,٧٩١
٣٤٤,٣٩٠	٢٤٨,٥٨٢	٩٠,٩٥٤	٦٠,٥٥٥	٩٠,٩٥٤	٦٠,٥٥٥	٩٠,٩٥٤	٦٠,٥٥٥
(١١,٥٠٠)	(١٣,٩٥٦)	(٢,٥٠٠)	(٥,٩٥٦)	(٢,٥٠٠)	(٥,٩٥٦)	(٢,٥٠٠)	(٥,٩٥٦)
٣٣٢,٨٩٠	٢٣٤,٦٢٦	٨٨,٤٥٤	٥٤,٥٩٩	٨٨,٤٥٤	٥٤,٥٩٩	٨٨,٤٥٤	٥٤,٥٩٩
٣,٧١	٢,٤٥	٠,٩١	٠,٥٨	٠,٩١	٠,٥٨	٠,٩١	٠,٥٨
٠,١٦	٠,٢٨	٠,١٢	٠,٠٦	٠,١٢	٠,٠٦	٠,١٢	٠,٠٦
٣,٨٧	٢,٧٣	١,٠٣	٠,٦٤	١,٠٣	٠,٦٤	١,٠٣	٠,٦٤
٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



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

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٣٣٢,٨٩٠	٢٣٤,٦٢٦	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تعديلات :
١٢٩,١٤٨	١٢٧,٠٨٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٧١	-	خسائر إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٢٦٣)	(٢٢,٠٣٨)	(أرباح ) استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
١١,٥٠٠	١٣,٩٥٦	مخصص الزكاة
٧,٤٢٧	٩,٢٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٠,٤٧٣	٣٦٢,٨٥٤	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(٤٣,١٨٣)	(٦٢,٩٢٦)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما و أخرى
(٦٩,٥٧٣)	(٥٧,١٢٠)	مخزون
(٥,٦٩٧)	٢٠,٦٦٤	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٩٥١	٢٦,٠١٥	مستحق إلي طرف ذو علاقة
(١١,٧٣٩)	(١٢,٤٠٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٩٠٧)	(٥,٨٣٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٦٣,٣٢٥	٢٧١,٢٤٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١١٢,٠٩٠)	(٦٠,٨٠٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٢٥٥	-	عائد بيع ممتلكات والآلات ومعدات
	(٦٨٥)	مصروفات مؤجلة
(١٦٣,١٢٥)	-	مدفوعات لشراء استثمارات متاحة للبيع
(٢٦٧,٩٦٠)	(٦١,٤٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
-	٧١,٨٧٥	قروض
(٢١٢,٦٨١)	(٢٠٦,٩١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١٢,٦٨١)	(١٣٥,٠٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١٧,٣١٦)	٧٤,٧١٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٩,٨٢٨	١٠٢,٥١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٢,٥١٢	١٧٧,٢٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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



## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١ - التنظيم والنشاط

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

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً . وتقوم الشركة حالياً باستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الامتياز .

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢م) على امتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الإسمنت العادي والإسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع .  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ، لدى الشركة الفرع التالي :

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٢٠٥١٠٣٥١٨٤	١٤٢٨/٠٧/٢١ هـ	الدمام	برابنسا السعودية - فرع شركة إسمنت المنطقة الشرقية

### ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والتي لا تختلف عن تلك المطبقة في إعداد القوائم السنوية ، هي على النحو التالي :

#### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية . ( وذلك فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة) .

#### إستخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توافر للإدارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ إستحقاق أصلية تبلغ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

### ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للفاتورة . ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية . يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة . عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة ، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) . أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية .

### مخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكاليف صناعية غير مباشرة والنفقات الأخرى التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه .  
صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع . ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون .

### الاستثمار في الأوراق المالية:

يتم مبدئياً إثبات الاستثمارات في رؤوس أموال الشركات التي لا يكون للشركة تأثيراً هاماً عليها، وهي التي في الغالب تكون حصة المجموعة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال، بالتكلفة. يتم تصنيف هذه الاستثمارات، بحسب قصد الإدارة، إلى استثمارات للمتاجرة إذا كان قصد الإدارة بيعها في الأجل القصير، أو متاحة للبيع إذا كان قصد الإدارة من شرائها هو عدم بيعها في المستقبل القريب .  
يتم قياس كلا الاستثمارين التي للمتاجرة والمتاحة للبيع في الفترات التالية لشرائها بالقيمة العادلة. يتم عرض الاستثمارات للمتاجرة (إن وجدت) ضمن الأصول المتداولة ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل. يتم عرض الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال الإثنى عشر شهراً اللاحقة. ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية بينما يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المحققة في قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها المكاسب أو الخسائر المحققة. عندما يكون هناك نقصاً غير مؤقت في قيمة هذه الاستثمارات أو دليلاً موضوعياً على وجود هبوط في قيمتها، يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل. تقيد توزيعات الأرباح المستلمة من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند تحصيلها .

### استثمارات في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت . تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة . ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغيرات التي تحدث بعد الشراء في حقوق الملكية بالشركة الزميلة . ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل .



## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت . تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة مباشرة لإقتناء الأصل .  
تتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الآلات والمعدات.

كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها . يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل .  
يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية .  
إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي :

#### السنوات

٣٣  
٢٠ - ١٥  
١٥ - ٢  
٥

مباني

معدات ميكانيكية وكهربائية

معدات الصيانة والخدمات

أثاث ومعدات مكتبية

### الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود أي مؤشرات تدل على احتمال وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . كما يتم بنهاية كل سنة التحقق من وجود هبوط في قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بغض النظر عما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على احتمال وجود هبوط أو لا .

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما انتفت لاحقا أسباب الهبوط، فإنه يتم عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة وزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

### ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا .

### الزكاة والضريبة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة والضريبة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر ويتم احتساب الضريبة على أساس صافي الربح المعدل . تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) على قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط .

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس وإثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لفترة خدمة كل موظف .

#### إيرادات المبيعات

تتحقق إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العملاء و تطبق الشركة تلك السياسة سواء في قطاع الأسمنت أو قطاع الخرسانة الجاهزة .

#### إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة إتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار .

#### إيرادات العوائد المالية

يتم الاعتراف بإيراد العوائد عند إستحقاقات العائد بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ، ويتم إدراج إيراد العوائد بقائمة الدخل الأولية .

#### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها بقائمة الدخل الأولية .

#### المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . يتم توزيع البنود بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منظم .

#### التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة إقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) ، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

يجب الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حقق أياً من الحدود التالية :

- ١ . إذا بلغ إيراد القطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات بما فيها إيرادات التحويلات بين قطاعات الشركة المختلفة .
  - ٢ . إذا بلغت القيمة المطلقة لربح القطاع أو خسارته ١٠٪ أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة مطلقة .
    - مجموع الأرباح لكل القطاعات التي حققت أرباحاً .
    - مجموع الخسائر لكل القطاعات التي حققت خسائر .
  - ٣ . إذا بلغت الموجودات المخصصة للقطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الموجودات المخصصة للقطاعات على مستوى الشركة ككل .
- تقوم الشركة بالإفصاح عن التقارير القطاعية حسب الأنشطة ووفقاً للمناطق الجغرافية .

#### ربح السهم

يتم إحتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الرئيسية للتشغيل وربح أو (خسارة) السهم من نتائج الأعمال الأخرى وصافي ربح أو خسارة السهم للسنة بإستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة عادية.

## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة وذلك حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودي للقوائم المالية الأولية. إن جميع التسويات التي إرتأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة قد تم إعدادها.

### ٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠٢,٤٣٢	١٣٧,١٩١	نقد لدى البنوك
٨٠	٣٦	نقد بالصندوق
-	٤٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٠٢,٥١٢	١٧٧,٢٢٧	

### ٤ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٤١,٤٣٤	٢٣٦,٦٣٥	قطع غيار ومستلزمات صيانة
١٦٨,٨٤٩	٢٥٠,٣٥٩	بضاعة تحت التصنيع
١٠٠,٤٦٦	٨٤,٦٣٧	مواد خام
٤٠,٩٦٩	٣٥,٦٣٥	مواد بالطريق
٢٥,٤٧٧	٣٣,٠٤٩	بضاعة تامة الصنع
٥٧٧,١٩٥	٦٤٠,٣١٥	المجموع
-	(٦,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص قطع غيار
٥٧٧,١٩٥	٦٣٤,٣١٥	

### ٥ - استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	
٣١,٧٦٣	٢,٣٠٠	٤٣,٤٠١	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢٧١,٨٧٥	٢٧,١٨٧	٢٧١,٨٧٥	٢٧,١٨٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٣٠٣,٦٣٨		٣١٥,٢٧٦		

- المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتملك الشركة فيها ما نسبته ٠,٥١ %.

- شركة التصنيع وخدمات الطاقة شركة مساهمة سعودية مغلقة وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥,٤٤ % . خلال ٢٠١٥م أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره ٣ مليار ريال سعودي . وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة مبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي تقريبا ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركة في تلك الزيادة وقامت الشركة بسداد ٥٠ % من مبلغ الزيادة خلال شهر مايو ٢٠١٥م وتم سداد مبلغ ٥٠% الباقية خلال شهر نوفمبر ٢٠١٥م .

## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥ ٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما اكثر. وفقاً لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل ، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الإلتزامات الزكوية المقابلة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية.

يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة .

وفقاً لتعميم الهيئة العامة للزكاة والدخل حول محاسبة الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية الصادر برقم ١٤٣٨/١٦/٦٧٦٨ بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٥ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٤م والذي يقضى بأن يتم حساب زكاة وضريبة بحسب نسبة الملكية الفعلية التي يظهرها سجل المساهمين (سعوديين – غير سعوديين - خليجيين) لدى السوق المالية في نهاية العام بما فيها الملكية التي تمت من خلال التداول في السوق اعتباراً من السنة المالية التي أصبحت فيها المعلومات متاحة ، وعليه قامت الشركة بتقدير مبلغ الضريبة المستحقة عن ملكية المساهمين الأجانب و تم ادراجها كمصرف بقائمة الدخل .

### ٧ - الارتباطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٠,٢٤ مليون ريال سعودي) .

### ٨ - التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، على الشركة إلتزامات محتملة مقابل إعتادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٢ مليون ريال سعودي) .

### ٩ - ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل وذلك بتقسيم صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.
- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي الربح من العمليات مطروحا منه الزكاة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .
- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الفرعية بتقسيم مجموع الإيرادات والمصاريف الأخرى غير المتعلقة بنشاط الشركة الرئيسي على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

### ١٠ - الإيرادات

تتكون الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٣٧,٣١٠	٥٩٦,٢٥٦	إسمنت
١٩٦,٨٦٩	٢٦٠,٣٣٤	خرسانة جاهزة
٥,٧٧٩	-	مقاولات
٩٣٩,٩٥٨	٨٥٦,٥٩٠	

شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المعلومات القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	
٢٤٧,٦٥٨	-	٢٤٧,٦٥٨	ذمم مدينة
٨٥٦,٥٩٠	٣٦,٣٧٥	٨٢٠,٢١٥	الإيرادات
(٦٣٢,٤٤٨)	(٢٦,٨٥٦)	(٦٠٥,٥٩٢)	التكاليف والمصروفات
٢٢٤,١٤٢	٩,٥١٩	٢١٤,٦٢٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م			
١٨٩,٦٨٣	-	١٨٩,٦٨٣	ذمم مدينة
٩٣٩,٩٥٨	٢٨,١٩١	٩١١,٧٦٧	الإيرادات
(٦٠٩,٧٦٤)	(١٨,٢٨٩)	(٥٩١,٤٧٥)	التكاليف والمصروفات
٣٣٠,١٩٤	٩,٩٠٢	٣٢٠,٢٩٢	الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات . تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
الإجمالي	مقاولات	الخرسانة مسبقة الصنع	الإسمنت	
٢٤٧,٦٥٨	-	١١٠,٣٥٨	١٣٧,٣٠٠	ذمم مدينة
٨٥٦,٥٩٠	-	٢٦٠,٣٣٤	٥٩٦,٢٥٦	الإيرادات
(٦٣٢,٤٤٨)	-	(٢١٧,٥٤١)	(٤١٤,٩٠٧)	التكاليف والمصروفات
٢٢٤,١٤٢	-	٤٢,٧٩٣	١٨١,٣٤٩	الدخل من العمليات الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م				
١٨٩,٦٨٣	١١,٤٢٤	٥١,٨٧٠	١٢٦,٣٨٩	ذمم مدينة
٩٣٩,٩٥٨	٥,٧٧٩	١٩٦,٨٦٩	٧٣٧,٣١٠	الإيرادات
(٦٠٩,٧٦٤)	(٤,٧٨٠)	(١٦٢,٦٨٣)	(٤٤٢,٣٠١)	التكاليف والمصروفات
٣٣٠,١٩٤	٩٩٩	٣٤,١٨٦	٢٩٥,٠٠٩	الدخل من العمليات الرئيسية

١٢ - استثمارات في شركة زميلة

لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن . هذا وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الإسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩ م .

وتتمثل الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة خلال السنة فيما يلي :

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
١٦٧,٥٧٧	١٦٨,٨٤٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٦٣	٢٢,٠٣٨	يضاف : الحصة في نتائج شركة زميلة
١٦٨,٨٤٠	١٩٠,٨٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣ - مستحق الى طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الزميلة و الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، هذا ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

تمثلت المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة في مبالغ استلمتها الشركة بالنيابة عن الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) من عملاءها لحين سدادها الى موردي الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى الجمهورية اليمنية.

يتكون الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة)
١٦,٩٥١	٤٢,٩٦٦	

### ١٤ - الأدوات المالية

تشمل الادوات المالية الموجودة في قائمة المركز المالي الأولية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه ونم مدينة تجارية وأخري ودمم دائنة ومستحقات أخرى.

### مخاطر الائتمان

هي مخاطر تنتج عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزامه. وبالتالي يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. ليس لدي الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . تم إيداع النقد وما في حكمه لدي بنوك محلية ذات جدارة مصرفية مرتفعة تستحق الذمم المدينة التجارية والأخري بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد .

### مخاطر أسعار العمولة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق علي المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية للشركة . تتعلق تلك المخاطر التي تواجهها الشركة في ذلك الشأن بشكل أساسي بالمرابحات البنكية بعمولات متغيرة . تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتري أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهريا .

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة علي توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة علي بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة .

### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال اليمني . وحيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة إن المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة . تتم إدارة مخاطر العملات علي أساس منتظم .

شركة إسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

#### القيمة العادلة

هي القيمة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك . وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية .

#### ١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية .