

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

**تقرير الفحص المحدود
 حول القوائم المالية الأولية**

الى السادة المساهمين في

شركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة)

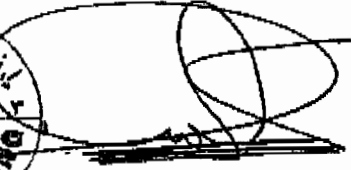
يطبق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة 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 أقل 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


 عبدالعزيز سعود الشبيبي
 محاسب قانوني
 قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٥ شوال ١٤٢٩ هـ
 ١٥ اكتوبر ٢٠٠٨ م

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	ايضاح	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٤٩,٧٦٠	٢٣٣,٠٦٧	٣	نقدية وشبه نقدية
١٠٧,٤٥٨	٩١,٦٥٩		مدينون
٢٣٥,١٤٢	٣٢٣,٨٩٧		مخزون
٤٩,٣٣٣	٧٢,٣٦٤		مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
<u>١,٠٤١,٦٩٣</u>	<u>٧٢٠,٩٨٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٨١,٨٣٨	٩٠١,٢٠٣		ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٢٩٧	١٧,٣٠٣		مصاريف مؤجلة
٢٦٧,٧٢٠	٤١٠,٠٨٢		استثمارات طويلة الأجل
١١٥,٠٣٠	١١٥,٠٣٠		استثمارات في شركات مرتبطة
-	٤٧,٢٢٥		مبالغ مستحقة من شركات مرتبطة
<u>١,٢٨٢,٨٨٥</u>	<u>١,٤٩٠,٨٤٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u><u>٢,٣٢٤,٥٧٨</u></u>	<u><u>٢,٢١١,٨٣٠</u></u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٢٥,٦٦٥	٩٧,٤٦٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٤,٢٠٢	٤٥,٧٩٢		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٢٠٩,٨٦٧</u>	<u>١٨٣,٢٥٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٠٤٠	٣٦,٠٥٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥٥,٤٠٠	١١٥,٤٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>١٨٤,٤٤٠</u>	<u>١٥١,٤٥٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٩٤,٣٠٧</u>	<u>٣٣٤,٧١١</u>		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٧,٠٥٠	٤٢١,١٩٢		احتياطي نظامي
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		احتياطي توسعات رأسمالية
٤٨٨,٦٠١	٣٨٧,٥٥٨		أرباح مبقاة
٩٤,٦٢٠	٨٨,٣٦٩		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
<u>١,٩٣٠,٢٧١</u>	<u>١,٨٧٧,١١٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u><u>٢,٣٢٤,٥٧٨</u></u>	<u><u>٢,٢١١,٨٣٠</u></u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

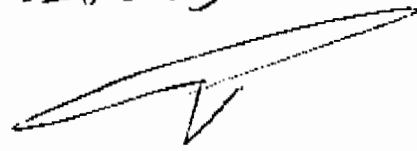
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

المدير المالي
محمود بن الدار والمدير العام

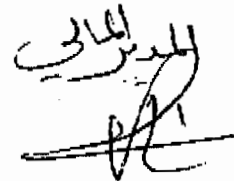
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

من بداية العام وحتى ٣٠ سبتمبر		للفترة الاولى من ١ يونيو وحتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٧.٥٣٠.٥	٦٢٩.٨٥٧	٢١٣.٩٠٥	١٤٩.٥٩٥	المبيعات
٢٦٢.٦٣٢	٢٥٤.٨٦٢	٧٧.٢٤٦	٦٥.٦٠٦	تكلفة المبيعات
٤٤٢.٦٧٣	٣٧٤.٩٩٥	١٣٦.٦٥٩	٨٠.٩٨٩	الربح الاجمالي
٤.٥٩٧	٢.٢٧١	٦١٧	٨٣٤	المصاريف
٢٣.٥٢٢	٤٠.٢٧٤	٧.٥١٦	١٨.١٨٧	بيع وتوزيع عمومية وادارية
٤١٤.٥٥٤	٣٣٢.٩٥٠	١٢٨.٥٢٦	٦١.٩٦٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢.٥٢٩)	٤.٩١٦	-	-	ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢.٧٠٣)	(٢.٢٣٤)	(٩١٥)	(٤٥٧)	تكاليف تمويل
٣٦.٧٤٩	٣٣.٧٦٣	١١.٣٤٢	٢.٩٢٨	ايرادات اخرى
٤٤٦.٠٧١	٣٦٨.٨٩٥	١٣٨.٩٥٣	٦٤.٤٣٩	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٦.١٠١)	(٩.٤٤٦)	(٤.٧١٧)	(١.٦٩١)	الزكاة
٤٢٩.٩٧٠	٣٥٩.٤٤٩	١٣٤.٢٣٦	٦٢.٧٤٨	صافي دخل الفترة
٥.٠٠٠	٤.١٨	١.٥٦	٠.٧٣	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٤.٨٢	٣.٨٧	١.٤٩	٠.٧٢	ربحية السهم (من العمليات)

عضو مجلس التدبير والمدير العام



المدير المالي



قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي (بالآلاف)	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
٤٤٦,٠٧١	٣٦٨,٨٩٥	النشاطات التشغيلية الدخل قبل حساب الزكاة التعديلات لـ : الاستهلاك والاطفاء (الربح) / الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصفائي
٥٤٠,٤٧	٦٤٠,٦٥٨	
٢٠٢,٢٩	(٤,٩١٦)	
٢,٤٥٥	٣,٥٧٢	
٥٥٥,١٠٢	٤٣٢,٢٠٩	
(٢,٥٢٦)	١٦,٠٠٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : المدينون المخزون الدائنون
(٤٣,٥٦٠)	(١٢٢,٣٠٧)	
٢١,٥٨٤	(١,٤٧٤)	
(١٥,٦٠٩)	(٢١,١٠٨)	زكاة مدفوعة
٤٦٤,٩٩١	٣٠٣,٣٢٩	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢,٥٠٠)	(٢٨,٦٥٠)	النشاطات الاستثمارية اضافات على استثمارات بيع ممتلكات وآلات ومعدات اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات مصاريق موجلة قروض مقدمة الى شركات مرتبطة
٧٧	١٤,٢٣١	
(٥٠,٩٠٤)	(٧١,٨١٣)	
(٥,٦٠٢)	(٩,١٢٤)	
-	(٤٧,٢٢٥)	
(٥٨,٩٢٩)	(١٤٢,٥٨١)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٣٤٠,٩٧٩)	(٥٢٥,٦٦٠)	النشاطات التمويلية توزيعات ارباح مدفوعة سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٧,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	
(٣٥٧,٩٧٩)	(٥٥٥,٦٦٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤٨,٠٨٣	(٣٩٤,٩١٢)	النقص في النقدية وشبه النقدية
٦,١٦٧٧	٦٢٧,٩٧٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٤٩,٧٦٠	٢٣٣,٠٦٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

١١. 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 .

١٢. السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

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

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

المخزون

يُدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما أقل . وبالنسبة للصناعة التامة الصنع فإن 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 متقادمة أو بطيئة الحركة .

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات ، وتدرج الاستثمارات التي يتم شراؤها بقصد الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطلقة بعد تعديلها بالعمولة أو الخصم ذوي العلاقة . تدرج الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل . وتقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح أو الخسائر غير المحققة منها ضمن حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة ، تسجل هذه الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة .

ان الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً فعالاً من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها . وتتم المحاسبة عن نتائج الشركات المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك عند بدء النشاط التجاري لهذه الشركات . أما الاستثمارات في الشركات المرتبطة ، التي لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل ، فتدرج بالتكلفة ناقصاً أي الخفاض في القيمة .

ويتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاعلان عن توزيعات الأرباح .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الموجودات الثابتة

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ، باستثناء الأرض المملوكة ، وفقا 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 وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل .

المصاريف المؤجلة

تعتبر المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها بما لا يزيد عن ٢٠ سنة .

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل الفوري الى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

الزكاة

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوجبة 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 . ويعساد 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

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بصورة أساسية من مصاريف بيع وتوزيع المنتجات ، وتصنف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 .

٠٣ التقديرة وشبه النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	أرصدة لدى البنوك وتقديرة الاستثمار في ودائع قصيرة الأجل
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٠٠ر٣٤٢	٦٥ر٥٧٩	
٥٤٩ر٤١٨	١٦٧ر٤٨٨	
<u>٦٤٩ر٧٦٠</u>	<u>٢٣٣ر٠٦٧</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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ : ٨٦ مليون سهم) .

٠٥ الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية

لدى الشركة خطابات ضمان وإعتمادات مستندية قائمة بواقع ٢٠١ر٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ : ١٤٢ر٧ مليون ريال سعودي) بشأن مشاريع رأسمالية .

٠٦ التحليل القطاعي

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية :

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	قطاع المحطي ريال سعودي (بالآلوف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	المجموع ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	٨٧ر١٩٠	٤ر٤٦٩	٩١ر٦٥٩
الإيرادات	٤٨٣ر٦٧١	١٤٦ر١٨٦	٦٢٩ر٨٥٧
التكلفة والمصروفات	٢٢٩ر٠٠٣	٦٨ر٤٠٤	٢٩٧ر٤٠٧
الدخل من العمليات	٢٥٤ر٦٦٨	٧٧ر٧٨٢	٣٣٢ر٤٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٠٦ التحليل القطاعي (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلاف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
المدنيون	٨٦,٦٥٧	٢٠,٨٠١	١٠٧,٤٥٨
الإيرادات	٤٧٥,٣٧٦	٢٢٩,٩٢٩	٧٠٥,٣٠٥
التكلفة والمصروفات	١٩٥,٩٦٧	٩٤,٧٨٤	٢٩٠,٧٥١
الدخل من العمليات	٢٧٩,٤٠٩	١٣٥,١٤٥	٤١٤,٥٥٤