

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

(غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

صفحة	الفهرس
-	تقرير الفحص لمراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



كي بي ام جي الفوزان والسدحان

ابراج للسيبى

طريق الملك عبدالعزيز

ص.ب ٤٨٠٣

الخبر ٢١٩٥٢

لمملكة العربية السعودية

هاتفون

فلكس

انترنت

+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٤١

+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤

www.kpmg.com

٤١٤١٢/٩٧ بتاريخ ٤١/١١/٢٢٣

رلم الترخيص

## " تقرير فحص القوائم المالية الأولية "

السادة / المساهمون  
شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م. والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المستقلة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسنولة إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسنوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة المستقلة.

وكان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسنولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في ١٨ يونيو ٢٠١٣م  
الموافق: ٩ رمضان ١٤٣٤هـ

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (غير مدققة) بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (غير مدققة) بالآلاف	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٠٢,٢٨٧	١٦٠,٤٢٤	٤	نقد وما في حكمه
١٦٤,٨٣٦	١٢٣,٣٤٠		ذمم مدينة تجارية
٣٩٤,٩٣٩	٤٠٦,٢٠٣	٥	مخزون
٢٦,٠١٩	٥٠,٩٤٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٨٨,٠٨١	٧٤٠,٩١٥		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٠٦٧,٦٩٦	١,١٥٤,٥٤٢		ممتلكات، آلات ومعدات
١٢,٤٤٨	١٧,٥٩٨		مصروفات مؤجلة
٢١٩,٩٥١	٢٤٨,٨٤٢	٧	استثمارات متاحة للبيع
١٥٦,٥٥٦	١٦٩,١٩٩		استثمارات في شركات زميلة
١,٤٥٦,٦٥١	١,٥٩٠,١٨١		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٢٤٤,٧٣٢	٢,٣٣١,٠٩٦		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٧٤,١٧٨	٩٢,٤٥٨		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
-	٦,٦٢٢		قروض بنكية
٤٧,٩٥٦	٥١,٧٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٧,٢٠٠	٧,١٠٠		مخصص زكاة
١٢٩,٣٣٤	١٥٧,٩٠٩		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٤٣,٧٧٩	٤٥,٧١٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٣,١١٣	٢٠٣,٦١٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي اختياري
٣٠٨,٧٨٠	٣٣٥,٧٤٧		أرباح مبقاة
٦٨,٢٠٠	٩٧,٠٩١		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٠٧١,٦١٩	٢,١٢٧,٤٧٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٢,٢٤٤,٧٣٢	٢,٣٣١,٠٩٦		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الظاهرة في الصفحات من ٤ إلى ١٢ من قبل الإدارة في ١٨ يوليو ٢٠١٣ الموافق ٩ رمضان ١٤٣٤ وذلك نيابة عن مجلس الإدارة.

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بالآلاف		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بالآلاف		ايضاح	
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م		
٤٥٠,٩٩٨	٤٤١,٢٣٤	٢١٢,٧٨٦	٢٠٣,٣٨٦	١٢	صافي المبيعات
(٢١٨,٥٤٢)	(٢٤٥,٩٣١)	(١٠٣,٩٢٦)	(١٢٢,٦٥١)		تكلفة المبيعات
٢٣٢,٤٥٦	١٩٥,٣٠٣	١٠٨,٨٦٠	٨٠,٧٣٥		إجمالي الربح
(١,٦٢٩)	(١,٩٥٤)	(٥٤٧)	(١,١٧٢)		مصروفات بيع وتسويق
(١٩,٨٩٨)	(٢١,٣٩٥)	(٨,٥٢٨)	(١١,١١٨)		مصروفات إدارية وعمومية
٢١٠,٩٢٩	١٧١,٩٥٤	٩٩,٧٨٥	٦٨,٤٤٥		ربح عمليات التشغيل
١١,٨٦٦	١٢,٦٧٤	١١,٠٩١	١٢,٠٧٠		ايراد استثمارات
١,٨٦١	(٢,٥٤٩)	١,٦٧٦	(٤,٤٩٣)		ايرادات أخرى بالصافي
٢٢٤,٦٥٦	١٨٢,٠٧٩	١١٢,٥٥٢	٧٦,٠٢٢		الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة وحساب الزكاة
(١٠,٢١٣)	١١,٨٩١	(٦,٤١٩)	٣,٩٩٩		الحصة في نتائج شركات زميلة
٢١٤,٤٤٣	١٩٣,٩٧٠	١٠٦,١٣٣	٨٠,٠٢١		الدخل قبل الزكاة
(٧,٢٠٠)	(٧,١٠٠)	(٢,٩٥٠)	(٢,٦٠٠)		مخصص الزكاة
٢٠٧,٢٤٣	١٨٦,٨٧٠	١٠٣,١٨٣	٧٧,٤٢١		صافي ربح الفترة
٢.٤٥	١.٩٩	١.١٦	٠.٧٩	١١	نصيب السهم الأساسي من إيرادات التشغيل (بالريال السعودي)
٢.٤٠	٢.١٧	١.٢٠	٠.٩٠	١١	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠		عدد الاسهم المتاحة (بالآلاف)

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢ م بالآلاف	٢٠١٣ م بالآلاف	
٢١٤,٤٤٣	١٩٣,٩٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
٤٤,٠٣٤	٤٢,٢٢٤	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦,١٦٨	٧,٠٠٣	استهلاك
١٦٩	(٣٣٥)	إطفاء
١٠,٢١٣	(١١,٨٩١)	الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات وممتلكات
٤,٤٦٤	٤,١٣٥	نصيب الشركة من خسائر / أرباح شركات زميلة
٢٧٩,٤٩١	٢٣٥,١٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,١٨٥	٥١,٣٣٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٨٠٨)	(٣,٦٥٨)	مخزون
(١٠,٨٧٦)	(٦٤,٠٠٣)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(١,٠٠٨)	(٤,٢٣٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(١٢,١٨٩)	(١٥,٥٨٧)	الزكاة المدفوعة
٢٦٤,٧٩٥	١٩٨,٩٥٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦١,١٢٣)	(٦٣,٩٥٥)	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
(٨,٤٢٤)	(١١,٩٦٠)	مصروفات مؤجلة
(١٦,٨٧٥)	-	استثمار في شركة زميلة
(٨٦,٤٢٢)	(٧٥,٩١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٧,٣٥٥)	(٣٣٩,٨٠٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٧,٣٥٥)	(٣٣٩,٨٠٧)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١٨,٩٨٢)	(٢١٦,٧٦٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٢١,٢٦٩	٣٧٧,١٩٠	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٠٢,٢٨٧	١٦٠,٤٢٣	نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

## ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥ م) على حق امتياز 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/ وبتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨ م) على اذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات، وبدأ تجديده سنويا منذ عام ١٩٩٣ م.

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

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

إستحوذت الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٣ م علي شركة برايتسا السعودية للخرسانة المسبقة الصنع والتي كانت شركة سعودية ذات مسئولية محدودة مسجلة بمدينة الخبر بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٥١٨٤ بتاريخ ٢١ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٧ م. علماً بأنه تم تحويل تلك الشركة المستحوذ عليها كفرع للشركة بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ الموافق ١٣ يناير ٢٠١٣ م.

## ٢ - أسس الإعداد

### أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية.

### ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات متاحة بغرض البيع التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ألف ريال سعودي.

### د. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال العام على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية، في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، ويتم إدراج ناتج إعادة التقييم في قائمة الدخل.

### هـ. استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

٥. إستخدام الحكم والتقديرات (يتبع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٤ "الادوات المالية وإدارة المخاطر".

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت .

ب. ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية . يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة. عندما لا يتم تحصيلي الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية.

ج. 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 النفقات الأخرى التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

د. استثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الانخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

القيمة العادلة (القيمة السوقية) هي القيمة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشتري تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية . وبناء على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به.



شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٥. استثمارات في شركات 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 (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن إستثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تنكبد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

#### ٥. دمج الاعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء كما في تاريخ الاستحواذ، عندما يتم نقل السيطرة على الشركة. السيطرة هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في تقييم السيطرة، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً. لا يشمل المبالغ المحولة على تلك المبالغ المتصلة بتسوية العلاقة الموجودة من قبل. يتم إدراج هذه المبالغ بصفة عامة في الربح والخسارة. تكلفة المعاملات، وغيرها من تلك التي ترتبط مع إصدار أداة الدين أو أسهم ملكية، التي تتكبدتها الشركة خلال دمج الأعمال تثبت كمصروف عند تكبدها.

#### ٦. ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل. وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات كما يلي :

السنوات	الأصل
٣٣	مباني
٢ - ٢٠	مرافق المصنع والمعدات
٥	أثاث ومعدات مكتبية

#### ح. الانخفاض في قيمة الموجودات

##### الأصول المالية

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لهذا الأصل.

ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي باستخدام بالقيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل. ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤدي رد خسائر الانخفاض.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ح. الانخفاض في قيمة الموجودات

##### الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الضريبية الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض في تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الاستردادية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية. وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الاعمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانخفاض السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد استهلاكها كما لو لم يكن هناك انخفاض قد حدث في قيمتها.

##### ط. المصروفات المؤجلة

تعتبر المصروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانفعا بها والتي تتراوح من سنة إلى ٣ سنوات.

##### ي. 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 وشركتها التابعة أم لا.

##### ك. الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية وتستحق وتقيّد على قائمة الدخل.

##### ل. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

##### م. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:

- ١- انه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- ٢- وأن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية الداخلة للمنشأة ونسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
- ٣- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### م. الإيرادات (يتبع)

##### بيع منتج تام

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقوم الشركة بتحويل المخاطر و المنافع الأساسية لملكية المنتج الي المشتري عند تسليم المنتجات الى العملاء.

##### إيراد تأجير

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار و بناء على شروط عقد الإيجار.

##### إيرادات فوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقات الفائدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، و يدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

#### ن. المصروفات

تتضمن مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

#### س. التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره و منافعه المختلفة عن مخاطر و منافع القطاعات الأخرى. وتعتبر الإدارة جميع نشاطات الشركة كقطاع تشغيلي واحد، ولذلك يتم إصدار التقارير المالية للقطاع الجغرافي فقط.

#### ع. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب السهم المخفض فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة.

#### ف. النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودي للقوائم المالية الأولية. إن جميع التسويات التي ارتأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي و نتائج الأعمال للشركة قد تم اعدادها.

#### ٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	
١٨٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	ودائع مراهجة قصيرة الأجل
٢٠,١٥٥	٦٨,٢٨٨	نقد لدى البنوك
١٣٢	١٣٦	نقد بالصندوق
٢٠٢,٢٨٧	١٦٠,٤٢٤	

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	
١٠١,٤٣٢	٩٨,٩٣٦	بضاعة تحت التصنيع
١٠,٤٩٣	١١,٦٤٢	بضاعة تامة الصنع
٣٢,٦١٥	٣٠,٣٨٣	مواد خام
١٩٩,٩٨٨	٢٢٤,٦٩١	قطع غيار ومستلزمات صيانة
٥٠,٤١١	٤٠,٥٥١	مواد بالطريق
٣٩٤,٩٣٩	٤٠٦,٢٠٣	

٦ - الاستحواذ على شركة براينسيا للخرسانة مسبقة الصنع

استحوذت الشركة في شهر أكتوبر ٢٠١٢ م على النسبة المتبقية البالغة ٥٠% من الأسهم القائمة لشركة براينسيا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع وذلك نظير مقابل نقدي قدره ١٠,٤٣٩ الف ريال سعودي. ونتيجة لهذه المعاملة، أصبحت شركة براينسيا السعودية فرعاً للشركة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٣.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ وفقاً لطريقة الشراء المحاسبية على النحو المبين أدناه، وقد تم الإفصاح عن نتائج العمليات للفترة من ١٤ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م في قائمة الدخل. وقد استخدمت الشركة القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م عند تنفيذها إجراء تخصيص سعر الشراء.

ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣٨	نقد وما في حكمة
٣١,٠٢٩	مدينون
٧,١١٥	مخزون
٨٦٠	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٦٩,٤٤٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٠٤٩	موجودات غير ملموسة
(٤٠,٩٤٧)	قروض قصيرة الأجل
(٣٠,٦٨٧)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات أخرى
(٢٠,٥٢٩)	قروض إلى الشركاء
(٩١٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨,٢٥٨	صافي موجودات براينسيا
%٥٠	النسبة الإضافية المستحوذ عليها
٩,١٢٩	صافي الموجودات الإضافية المستحوذ عليها من قبل الشركة
(١٠,٤٣٩)	مبلغ نقدي مدفوع
(١,٣١٠)	صافي الخسارة عن عملية الاستحواذ

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م		٣٠ يونيو ٢٠١٣ م		اسم الشركة
القيمة السوقية (بالآلاف)	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة السوقية (بالآلاف)	عدد الأسهم (بالآلاف)	
١١١,٢٠١	٥,٤٥١	١٤٠,٠٩٢	٥,٤٥١	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي شركة التصنيع وخدمات الطاقة
١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	
٢١٩,٩٥١		٢٤٨,٨٤٢		

٨ - الزكاة وضريبة الدخل

حسب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن الشركاء السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥%.

حسب معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة وضريبة الدخل كحسم مباشر من الأرباح المبقاة، وتم تصنيف الحساب الدائن المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.  
يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة.

٩ - الإلتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشاريع رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٧٥,٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (٢٠١٢ م: ١٦,٨ مليون ريال سعودي).

١٠ - إلتزامات وإرتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م، لدى الشركة التزامات محتملة مقابل إعتادات مستندية وضمادات بنكية بمبلغ ٥٨,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ م: ٣٥,٥٢ مليون ريال سعودي).

١١ - نصيب السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم بتقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب السهم المخفض فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بإفترض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة الي المخفضة لم يكن هناك. لم يكن هناك أي عناصر قد تؤدي لتخفيض السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وعليه فإن نصيب السهم الأساسي مساوي للمخفض.

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	صافي الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الدخل
٢٠٧,٢٤٣	١٨٦,٨٧٠	
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
٢,٤٠	٢,١٧	
٢١٠,٩٢٩	١٧١,٩٥٤	صافي الربح من عمليات التشغيل المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم الأساسي والمخفض من عمليات التشغيل
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
٢,٤٥	١,٩٩	

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ - الإيرادات

تتكون الإيرادات كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	
٤٥٠,٩٩٨	٤٠٢,٣٥٠	أسمنت
-	٢٩,٠٤٦	خرسانة جاهزة
-	٩,٨٣٨	مقاولات
٤٥٠,٩٩٨	٤٤١,٢٣٤	

١٣ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م و ٢٠١٢ م وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
١٢٣,٣٤٠	-	١٢٣,٣٤٠	ذمم مدينة
٤٤١,٢٣٤	٦,٥٤٦	٤٣٤,٦٨٨	الإيرادات
(٢٦٩,٢٨٠)	(٣,٧٢٠)	(٢٦٥,٥٦٠)	التكلفة والمصاريف
١٧١,٩٥٤	٢,٨٢٦	١٦٩,١٢٨	الدخل من العمليات الرئيسية
			٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
١٦٤,٨٣٦	٧,٩٧٥	١٥٦,٨٦١	ذمم مدينة
٤٥٠,٩٩٨	١٨,٧٥٥	٤٣٢,٢٤٣	الإيرادات
(٢٤٠,٠٦٩)	(١٠,٢٠١)	(٢٢٩,٨٦٨)	التكلفة والمصاريف
٢١٠,٩٢٩	٨,٥٥٤	٢٠٢,٣٧٥	الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م و ٢٠١٢ م وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	المقاولات	الخرسانة الجاهزة	الأسمنت	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
١٢٣,٣٤٠	١,٣١٦	١٤,٤٣٠	١٠٧,٥٩٤	ذمم مدينة
٤٤١,٢٣٤	٩,٨٣٨	٢٩,٠٤٦	٤٠٢,٣٥٠	الإيرادات
(٢٦٩,٢٨٠)	(٩,٥٦١)	(٣١,١٠٠)	(٢٢٨,٦٢٠)	التكلفة والمصاريف
١٧١,٩٥٤	٢٧٧	(٢,٠٥٤)	١٧٣,٧٣٠	الدخل من العمليات الرئيسية
				٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
١٦٤,٨٣٦	-	-	١٦٤,٨٣٦	ذمم مدينة
٤٥٠,٩٩٨	-	-	٤٥٠,٩٩٨	الإيرادات
(٢٤٠,٠٦٩)	-	-	(٢٤٠,٠٦٩)	التكلفة والمصاريف
٢١٠,٩٢٩	-	-	٢١٠,٩٢٩	الدخل من العمليات الرئيسية

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر أسعار العملات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية بعمولات متغيرة تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

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

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ان معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم .

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة الفترة المقارنة وذلك حتى تتفق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.