

تقرير الفحص المحدود

الموقرين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة 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 نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء 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.

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢

٣ جمادى الأولى ١٤٢٦ هـ
١٠ يوليو ٢٠٠٥ م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)
إيضاح

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		نقد وما في حكمه
١٢٣,٩٦٢,٧٥٧	٢٠١,٨٦٥,٧٥٤	نم مدينة - بالصافي
١٢٧,٥٦٤,٦٩٦	١١١,١٥٨,٢٩١	استثمارات قصيرة الأجل
٣٨٦,٠٠٠,٠٠٠	-	المخزون - بالصافي
١٥٤,٤٠٢,٢٠١	١٥٤,٧٢٣,٦٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٨٣٩,٢٨٨	٤٤,٦١٩,١٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
٨٢٢,٧٦٨,٩٤٢	٥١٢,٣٦٦,٨٤٣	الموجودات غير المتداولة
		استثمارات
٤٤,٢٠٠,٠٠٠	٤٤٣,٣٤٧,٥٠٠	الممتلكات والآلات والمعدات - صافي
٤٨٠,٩٣٣,٦٥٩	٧٦٦,٠٨٨,٨٥٢	صافي المصاريف المؤجلة
٦,١٠٩,٧٥٠	٣,٨٠٦,٦٨٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٣١,٢٤٣,٤٠٩	١,٢١٣,٢٤٣,٠٣٥	مجموع الموجودات
١,٣٥٤,٠١٢,٣٥١	١,٧٢٥,٦٠٩,٨٧٨	
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
		نم دائنة
٤٧,١٥٦,٠٣٨	٣٠,٤٨٤,٤٣٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٧٦٦,٥١٨	١٢,٦٩١,٧٢١	أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠ (٤)	توزيعات أرباح مستحقة
٥١,٠٢٤,٩٣٤	٥٧,٨٩٦,٠٢١	مجموع المطلوبات المتداولة
١١٦,٩٤٧,٤٩٠	١٠٤,٠٧٢,١٧٤	المطلوبات غير المتداولة
		أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية
-	١٠٤,٤٠٠,٠٠٠ (٤)	تعويض نهاية الخدمة
٢١,٦٢٧,٧٩٦	٢٤,٤١٨,٧٢٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١,٦٢٧,٧٩٦	١٢٨,٨١٨,٧٢٤	مجموع المطلوبات
١٣٨,٥٧٥,٢٨٦	٢٣٢,٨٩٠,٨٩٨	
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٧٨,٥٧٩,٥٣٤	٣٠٥,٥٧٠,٧٠١	احتياطي اتفاقي
١٩,٧٥٥,٠٤٧	-	احتياطي توسعات رأسمالية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
-	٢,٨٧٥,٥٤٨	مكاسب غير محققة من الاستثمارات
-	٢٥٦,٨٦٥,٠٠٠ (٣)	أرباح الفترة
١٥٢,١٠٢,٤٨٤	١٦٢,٤٠٧,٧٣١	مجموع حقوق المساهمين
١,٢١٥,٤٣٧,٠٦٥	١,٤٩٢,٧١٨,٩٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٣٥٤,٠١٢,٣٥١	١,٧٢٥,٦٠٩,٨٧٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(غير مراجعة)
للسنة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)

<u>من ايناير حتى ٣٠ يونيو</u>		<u>الفترة الأولية من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو</u>		
<u>٢٠٠٤ م</u>	<u>٢٠٠٥ م</u>	<u>٢٠٠٤ م</u>	<u>٢٠٠٥ م</u>	
١٤١,٨٧٩,٦٢٢	١٦٤,٧٥٩,٥٠٧	٨١,٤٧٧,٠٣٢	٩١,٧٥٨,١٥٧	الربح الإجمالي
(١,٣٢٧,٦٠٩)	(١,١٧٦,٨٧٨)	(٦٣٨,٠٣٠)	(٥٩٥,١٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٥٠٢,٣٦٦)	(١٤,٠٩٠,٣٥٩)	(٦,٥٩٣,٧٢٢)	(٧,٢٩٨,٣٨٥)	مصاريف إدارية وعمومية
١٢٨,٠٤٩,٦٤٧	١٤٩,٤٩٢,٢٧٠	٧٤,٢٤٥,٢٨٠	٨٣,٨٦٤,٥٩٩	الربح من العمليات
١٨,١١٧,٢٩٤	١٠,٧٣٦,٢٧٧	١٨,١١٧,٢٩٤	١٠,٧٣٦,٢٧٧	أرباح بيع استثمارات
٩,٨٩٧,٢٧٨	٦,٤١٣,٩٩٨	٤,٩٤٥,٧١٦	٤,٧٨٢,٩١٩	إيرادات أخرى
١٥٦,٠٦٤,٢١٩	١٦٦,٦٤٢,٥٤٥	٩٧,٣٠٨,٢٩٠	٩٩,٣٨٣,٧٩٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٩٦١,٧٣٥)	(٤,٢٣٤,٨١٤)	(٢,٤٦٢,٧٧٢)	(٢,٥٢٨,٣٤٥)	الزكاة الشرعية
١٥٢,١٠٢,٤٨٤	١٦٢,٤٠٧,٧٣١	٩٤,٨٤٥,٥١٨	٩٦,٨٥٥,٤٥٠	صافي ربح الفترة
١١,٧٩	١٢,٥٩	٧,٣٥	٧,٥١	حصصة السهم / ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2005 م
(ريال سعودي)

الفترة الأولية من 1 يناير حتى 30 يونيو		
2004 م	2005 م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
156,064,219	166,642,040	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		استهلاك وإطفاء
21,614,768	24,014,980	تعويضات نهاية الخدمة
1,378,694	1,438,966	خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	70,489	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		(الزيادة) في الذمم المدينة
(26,973,711)	(6,453,282)	(الزيادة) في المخزون
(20,923,483)	(4,013,224)	(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(1,719,002)	(3,431,700)	(النقص) الزيادة في نمم دائنة
12,870,621	(498,963)	(النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
3,669,060	(161,309)	زكاة شرعية مدفوعة
(7,120,630)	(7,020,430)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
(1,492,892)	(1,039,806)	صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
132,367,649	169,053,211	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		متحصلات من بيع الاستثمارات
60,000,000	260,800,000	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(32,680,998)	(201,696,033)	مدفوعات مصاريف مؤجلة
(1,940,280)	(1,700,463)	صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
30,378,717	57,403,504	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		قرض صندوق التنمية الصناعية
-	107,400,000	فوائد تمويلية مدفوعة مقدما
-	(12,040,362)	أرباح موزعة مدفوعة
(214,646,302)	(247,344,964)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(214,646,302)	(101,985,326)	
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
(51,899,936)	74,021,389	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
170,862,693	127,344,360	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
123,962,707	201,860,704	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

١- الوضع النظامي للشركة :

تأسست شركة أسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع ثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050013400 بتاريخ ٢٢ جمادى أول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣)

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع ثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) 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/و بتاريخ ٢ جمادى أول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على إذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات ومنذ عام ١٩٩٣ م 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 الأسمنت وتوابعه ومشتقاته والإتجار به.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

أ- العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية المرفقة والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المحفظة الاستثمارية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ب- تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى العملاء .

ج- المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بسعر السوق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة للمخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

د - الذمم المدينة

يتم إظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كاف للديون المشكوك في تحصيلها.

هـ- المصاريف المؤجلة

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

و- الاستثمارات

- تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية التي تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركة المستثمر بها والتي يحق لها التصويت وغير المشتراة بغرض الإتجار كاستثمارات متاحة للبيع. وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تكن هنالك نية لبيعها في السنة القادمة وتظهر الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفروقات بين القيم العادلة في بند مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي انخفاض غير مؤقت في القيمة على قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال تداولها أو على أساس آخر قوائم مالية لها وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

- تسجل الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تملك الشركة ما يتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأسمالها بموجب طريقة حقوق الملكية بعد أن تبدأ هذه الشركات نشاطها التجاري. تسجل حصة الشركة في نتائج الشركات الشقيقة في قائمة الدخل وفقاً لآخر قوائم مالية للشركات الشقيقة.

- تظهر الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة والتي تقارب سعر السوق.

ز- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 يتراوح ما بين ٢ إلى ٣٣ سنة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

ح- 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 فيتم إعادة تقييمها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ نهاية الفترة المالية وتقيد فروقات تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

ط- تعويض نهاية الخدمة

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

ي- نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات النقدية التي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ك- الزكاة الشرعية

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

ل- 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 و عمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

م- التسويات المتعلقة بالفترة

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

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)

٣- مكاسب غير محققة من الاستثمارات :

تتكون الاستثمارات من سندات التنمية الحكومية ومحفظة أسهم لشركات مساهمة متاحة للبيع. بلغت القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع ٣٠٠,٢١٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (٢٩٧,٧٧٦,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م)، تم تسجيل المكاسب غير المحققة الناتجة عن تقييم الاستثمارات في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٤- قرض صندوق التنمية الصناعية :

قامت الشركة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ م) بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمشروع توسعة المصنع وذلك بإضافة خط إنتاج جديد بطاقة إنتاجية تبلغ ٣,٥٠٠ طن يوميا من مادة الكلنكر بالإضافة إلى مشروع تحديث وتحسين نظام التحكم الحالي بتحويله إلى نظام تحكم مركزي بضمان رهن كافة مباني ومنشآت توسعة المشروع المقامة أو التي ستقام مع كامل أعيان التوسعة لمصنع الشركة وآلاتها ومعدات وأدواتها وتوابعها وملحقاتها المتعلقة بها أو التي سيتم الحصول عليها لاحقا من أجل توسعة المشروع لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتطلب اتفاقية القرض الحفاظ على مؤشرات مالية محددة. تم استخدام / سحب ١٠٨,٤ مليون ريال سعودي من مبالغ القرض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م. يتم سداد القرض بدفعات غير متساوية القيمة تبدأ في مارس ٢٠٠٥ م وتمتد حتى يناير ٢٠١٢ م.

٥- التزامات محتملة :

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة حوالي ١٠٧ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م. كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية حوالي ٤٣ مليون ريال سعودي.

٦- النتائج الأولية للفترة :

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