

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير  
الفحص المحدود للثلاثة والسنة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

فهرس القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود  
للسنة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
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 مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة أشهر 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 أعددتها 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 والامتثال 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 نبيد مثل هذا الرأي.

#### فقرة الملاحظات

كما هو مبين في الإيضاح (١٢) من هذه القوائم المالية يوجد لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في ("الشركة العربية اليمنية للأسمنت") - شركة زميلة - تأسست وتمارس أنشطتها في جمهورية اليمن. ونتيجة للظروف الاقتصادية الحالية التي تمر بها الدولة محل الاستثمار، تقوم الإدارة حالياً بدراسة أثر تلك الظروف على القوائم المالية. ولا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة أي تعديلات نتيجة وجود أي هبوط محتمل في قيمة هذا الاستثمار.

#### نتيجة الفحص:

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في فقرة الملاحظات، 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

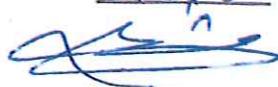


التاريخ : ١٣ شوال ١٤٣٧ هـ  
الموافق : ١٨ يوليو ٢٠١٦ م

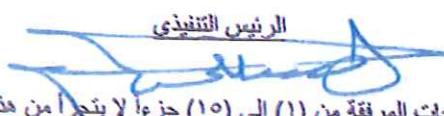
شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولي (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاحات	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٥٣,٢٩٦	١١٢,٠٢٠	٣	نقد وما في حكمه
١٩٨,٥٥١	٢٢١,٢٨٩		ذمم مدينة تجارية
٥٣١,٨١٠	٦١١,٧٨٠	٤	مخزون
٧٣,٧٠٦	٧٣,٣٣١		مدفوعات مقدماً و أخرى
٨٥٧,٤٦٣	١,٠١٨,٥٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٢٥٤,٢٩٨	١,٢٠٧,٥٠١		ممتلكات وألات ومعدات
٢٥٢,١١٣	٣٠٢,٨٥٦	٥	استثمارات متاحة للبيع
١٥٨,٧١٩	١٨١,٢١٢	١٢	استثمارات في شركة زميلة
١,٦٦٥,١٣٠	١,٦٩١,٥٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٢,٥٩٣	٢,٧١٠,٠٩٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١٣٢,٦٧٦	١٥٤,٨٢٤		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥٧,٣٤٠	١٣	مستحق إلي طرف ذو علاقة
٤٨,٧٥٠	١٠٠,٦٢٥		قرض توريق إسلامي قصير الأجل
٥٦,٧٣٣	٦٥,٧٥٥		دائنو توزيعات أرباح
٥,٩٠٩	٥,٠٠٠	٦	مخصص الزكاة
٢٤٤,٠٦٨	٣٨٣,٥٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٥١,٦٣٦	٥٤,٥٦٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٩٥,٧٠٤	٤٣٨,١١٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي إتفالي
٤٨٨,٥٩٣	٥٦٤,٥١١		أرباح مبقاة
٤٣,٦٥٧	١٢,٨٣٧		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢٢٦,٨٨٩	٢,٢٧١,٩٨٧		مجموع حقوق المساهمين
٢,٥٢٢,٥٩٣	٢,٧١٠,٠٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

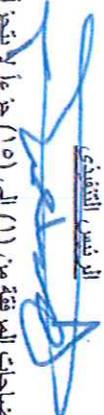


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأثرية للتجارة والسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الفترة المنتهية في الشهر	الفترة المنتهية في الشهر	الفترة الثالثة أشهر	الفترة الثالثة أشهر	إيضاحات
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	١١-١٠
٥٠٨,٦٢٣	٤٥٢,٨١٦	٢٥٤,١٤٨	٢٠٧,٥٢٧	
(٢٩٢,١٧٦)	(٢٨٧,٦٣٤)	(١٤٦,٠٣٦)	(١٣٨,٧٣٨)	
٢١٩,٤٤٧	١٢٥,١٨٣	١٠٨,١١٧	٦٨,٧٨٩	
(٦,٤٧٠)	(٧,٨١٨)	(٤,٩٤٥)	(٥,٩٢٤)	
(٢٨,١٢٨)	(٢٧,٤٤٧)	(١١,٣٦٨)	(٩,٧٨٤)	
١٨١,٨٤٩	١٢٩,٩١٧	٩١,٨٠٤	٥٣,٠٨١	
٢,٥١٨	٢,٠٦	٢,٢٨٩	١,٦١	
(٧٠٥)	-	-	-	
(٨,٨٥٨)	١٢,٣٧٢	(٣,٦٦١)	١,٦٧٤	
٧,٩٠٤	(١٦٠)	٤,٨٣٥	(٢,٦٠٦)	
٨٥٩	١٢,٤١٨	٣,٤٦٣	(٧٧١)	
١٨٢,٧٠٨	١٤٢,٣٣٥	٩٥,٢٦٧	٥٢,٣١٠	
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	
١٧٧,٧٠٨	١٣٧,٣٣٥	٩٢,٧٦٧	٤٩,٨١٠	
٢,٠٦	١,٤٥	١,٠٤	٠,٥٩	٩
٠,٠١	٠,١٤	٠,٠٤	(٠,٠١)	٩
٢,٠٧	١,٥٩	١,٠٨	٠,٥٨	٩
٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	

عضو مجلس الإدارة  


الرئيس التنفيذي  


المدير المالي  


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

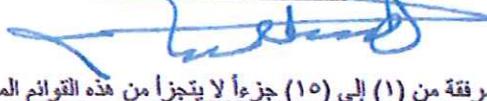
شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ غير مراجعة	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير مراجعة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧٧,٧٠٨	١٣٧,٣٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تعديلات :
٦٢,٨٠١	٦٣,٣٧٧	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٠٥	-	خسائر إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٨,٨٥٨	(١٢,٣٧٢)	(أرباح ) خسائر استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروف الزكاة
٤,٥٩٣	٥,١٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٩,٦٦٥	١٩٨,٤٤٦	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(٥١,٣٥١)	(٣٠,٦٣١)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما و أخرى
(٢٤,١٨٨)	(٣٤,٥٨٥)	مخزون
(٢٣,٢٣٨)	٤,٦٠٧	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٤٠,٣٨٩	مستحق إلى أطرف ذات علاقة
(١١,٧٣٩)	(١٢,٤٠٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٠٣٢)	(٤,١٣٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٤٦,١١٧	١٦١,٦٨٤	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٣٧٦)	(٤٥,٦١٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٠٨٢)	-	مصروفات مؤجلة
(٨١,٥٦٢)	-	مدفوعات لشراء استثمارات متاحة للبيع
(١٤٩,٠٢٠)	(٤٥,٦١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨,٧٥٠	١٠٠,٦٢٥	قرض تورق إسلامي قصير الأجل
(٢١٢,٢٧٩)	(٢٠٧,١٧٥)	توزيعات الأرباح
(١٦٣,٥٢٩)	(١٠٦,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦٦,٤٣٢)	٩,٥١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٩,٨٢٨	١٠٢,٥١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٣,٣٩٦	١١٢,٠٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 (غير مراجعة)  
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 ١٩٨٢ م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣ م) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأول 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 لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً . وتقوم الشركة باستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الامتياز .

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق/ب بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢ م) 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 والإنتاج به والخرسانة مسبقة الصنع .  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ، لدى الشركة الفرع التالي :

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الاولية 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 .

### 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 .

### نم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الاصلي 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 واعتمادها 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 الراهنة . صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع . ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة 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 .

#### 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 علي 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 المقدره للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مباني
٣٣	معدات ميكانيكية وكهربائية
١٥ - ٢٠	معدات الصيانة والخدمات
١٥ - ٢	أثاث ومعدات مكتبية
٥	

#### 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 .

#### نعم 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

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر .  
تفيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحسبة 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 والمترجمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لفترة خدمة كل موظف .

#### إيرادات المبيعات

تتحقق إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العملاء عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري .

#### 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 باستخدام 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 منتظم .

#### 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 مخاطره 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 وفقاً للمناطق الجغرافية .

#### ربح المسهم

يتم احتساب ربح (خسارة) المسهم من الأنشطة الرئيسية للتشغيل وربح أو (خسارة) المسهم من نتائج الأعمال الأخرى وصافي ربح أو خسارة المسهم للسنة باستخدام 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 (غير مراجعة)  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

#### 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 التسميات 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 ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٣,٠٩٣	٩١,٧٥٧	نقد لدى البنوك
٣,٠٣	٢٧٣	نقد بالصندوق
	٢٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٥٣,٣٩٦	١١٢,٠٣٠	

#### ٤ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤٥,١٧٦	٢٣٨,١٧٠	قطع غيار ومستلزمات صيانة
١٣٦,٨٦٢	١٩٣,٩٢٣	بضاعة تحت التصنيع
٩٧,١٣٨	١٠٣,٨١٣	مواد خام
٢٩,٧٤٤	٥٠,٦٢٨	مواد بالطريق
٢٢,٨٩٠	٣٠,٢٤٦	بضاعة تامة الصنع
٥٣١,٨١٠	٦١٦,٧٨٠	المجموع
-	(٥,٠٠٠)	ناقصاً : مخصص قطع غيار
٥٣١,٨١٠	٦١١,٧٨٠	

#### ٥ - استثمارات متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٥		٣٠ يونيو ٢٠١٦		
عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦١,٨٠١	٢,٣٠٠	٣٠,٩٨١	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٩٠,٣١٢	١٩,٠٣١	٢٧١,٨٧٥	٢٧,١٨٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢٥٢,١١٣		٣٠٢,٨٥٦		

- 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 ٢٠١٤م 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 (غير مراجعة)  
للثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥ ٪ من الوعاء الزكوي . 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 .

٧ - الارتباطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٠,٥٤ مليون ريال سعودي) .

٨ - التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ، على الشركة إلتزامات محتملة مقابل إعمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٨,٩ 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 الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو من الآتي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤٠٠,٦٨٠	٣٤٥,٣٦٦	إسمنت
١٠٥,٩٦١	١٠٧,٤٥٠	خرسنة جاهزة
١,٩٨٢	-	مقاولات
٥٠٨,٦٢٣	٤٥٢,٨١٦	

١١ - المعلومات القطاعية

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (الف ريال سعودي)

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	
٢٢١,٣٨٩	-	٢٢١,٣٨٩	نم مدينة
٤٥٢,٨١٦	١٩,٣٩٦	٤٣٣,٤٢٠	الإيرادات
(٣٢٢,٨٩٩)	(١٣,٨٣١)	(٣٠٩,٠٦٨)	التكاليف والمصروفات
١٢٩,٩١٧	٥,٥٦٥	١٢٤,٣٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
١٩٨,٥٥١	-	١٩٨,٥٥١	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (الف ريال سعودي)
٥٠٨,٦٢٣	١٣,٩٣٣	٤٩٤,٦٩٠	نم مدينة
(٣٢٢,٧٧٤)	(٨,١٨٤)	(٣١٨,٥٩٠)	الإيرادات
١٨١,٨٤٩	٥,٧٤٩	١٧٦,١٠٠	التكاليف والمصروفات
			الدخل من العمليات الرئيسية

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	الإسمنت	الخرسانة مسيقة الدفع	مقاولات	الإجمالي	
					(بالآلاف الريالات السعودية)
١٣١,٣٨٩	٩٠,٠٠٠	-	٢٢١,٣٨٩	ذمم مدينة	
٣٤٥,٣٦٦	١٠٧,٤٥٠	-	٤٥٢,٨١٦	الإيرادات	
(٢٣٤,٧٨٦)	(٨٨,١١٣)	-	(٣٢٢,٨٩٩)	التكاليف والمصروفات	
١١٠,٥٨٠	١٩,٣٣٧	-	١٢٩,٩١٧	الدخل من العمليات الرئيسية	
					٣٠ يونيو ٢٠١٥م
١٣٤,٧٥٣	٤٢,٣٧٩	٢١,٤١٩	١٩٨,٥٥١	ذمم مدينة	
٤٠٠,٦٨٠	١٠٥,٩٦١	١,٩٨٢	٥٠٨,٦٢٣	الإيرادات	
(٢٣٩,٤٩٨)	(٨٥,٥٣٣)	(١,٧٤٣)	(٣٢٦,٧٧٤)	التكاليف والمصروفات	
١٦١,١٨٢	٢٠,٤٢٨	٢٣٩	١٨١,٨٤٩	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 ٢٠٠٩م .

نتيجة لعدم الاستقرار في الجمهورية اليمنية وأثاره الاقتصادية السلبية علي عمليات التشغيل فقد تعاقبت الشركة مع طرف مستقل لعمل دراسة حول تقييم مدى وجود هبوط في الاستثمار في الشركة اليمنية من عدمه ولم يصدر بعد أي تقرير عن نتائج الدراسة .

هذا وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة في الجمهورية اليمنية ودراسة أثر التغير المستمر في الأوضاع هناك علي القوائم المالية الأولية . والقوائم المالية الأولية المرفقة لا تتضمن أي تعديلات قد تكون متعلقة بأي هبوط محتمل في قيمة هذا الاستثمار .  
تتمثل الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة خلال الفترة فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالآلاف	بالآلاف	
١٦٧,٥٧٧	١٦٨,٨٤٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٨,٨٥٨)	١٢,٣٧٢	يضاف : الحصة في نتائج شركة زميلة
١٥٨,٧١٩	١٨١,٢١٢	الرصيد كما في ٣٠ يونيو

### 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 ٣٠ يونيو كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
بالآلاف	بالآلاف
-	٥٧,٣٤٠

الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة)

### ١٤ - الأدوات المالية

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

#### مخاطر الائتمان

هي مخاطر تنتج عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزامه. وبالتالي يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر.  
ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . تم ايداع النقد وما في حكمه لدى 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 المساندة في السوق علي المركز المالي ونيجة الأعمال والتدفقات النقدية للشركة . تتعلق تلك المخاطر التي تواجهها الشركة في ذلك الشأن بشكل أسمي بالمراجحات 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 الطافية للوفاء بالتزامات 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 .

**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 . تري 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 .