

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 سبتمبر ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية للأشهر الثلاثة والتسعة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) والمعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والامتناع من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

تم فحص القوائم المالية الأولية - قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣م وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والتسعة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ بواسطة مراجع حسابات آخر، وقد أصدر تقرير فحص محدود عليها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٢٤هـ الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٠٣م موضحا أنه لم يتبين له وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عبدالقادر بانقا

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



٢٦ شعبان ١٤٢٥ هـ
١١ أكتوبر ٢٠٠٤ م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

(غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

(ريال سعودي)

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
		الموجودات
		<u>الموجودات المتداولة</u>
٨٢,٠٢٠,٧٩٦	٧٢,٠٥١,٥٧٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢٣,٠٣٧,٩٢٩	١٢٠,٥٣٨,١٤٣	ذمم مدينة - بالصافي
٤٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٢٣,٥١٣,٥٩٢	١٥٤,٠٣٩,٦٩٩	المخزون
٨٦,٢٠٤,٧٥٧	٣٢,٦٧٩,٥٩٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩١٠,٧٧٧,٠٧٤	٥٥٥,٣٠٩,٠١٣	مجموع الموجودات المتداولة
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٤٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٢٠٠,٠٠٠	استثمارات
٣٩٢,٨٦٢,٣٨٧	٥١٤,٥٤٠,٧٥٥	الممتلكات والمعدات - صافي
٥,٣٧٨,١٧٦	٦,٤٨٦,٢٤٤	صافي المصاريف المؤجلة
٤٤٧,٥٤٠,٥٦٣	٨٦٥,٢٢٦,٩٩٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٨,٢١٧,٦٣٧	١,٤٢٠,٥٣٦,٠١٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٥,٩٨٩,٥٥٨	٥١,٨٦٨,٦٠٩	ذمم دائنة
٢٢,٥٦٨,٢٧٨	١٩,٠٩١,١٣٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,١٠٢,٥٨٧	٤٨,٩٩٨,٥٩٠	توزيعات أرباح مستحقة
٩٩,٦٦٠,٤٢٣	١١٩,٩٥٨,٣٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢١,٤٣٧,٢٤٨	٢٢,٣٥٨,٧٤١	تعويض نهاية الخدمة
٢١,٤٣٧,٢٤٨	٢٢,٣٥٨,٧٤١	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٣,٥٠٣,٨٤٧	٢٧٨,٥٧٩,٥٣٤	احتياطي نظامي
٢١,٦٢٣,٨٦٨	١٩,٧٥٥,٠٤٧	احتياطي اتفاقي
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي توسعات رأسمالية
١٩٦,٩٩٢,٢٥١	٢١٤,٨٨٤,٣٥٥	أرباح الفترة
١,٢٣٧,١١٩,٩٦٦	١,٢٧٨,٢١٨,٩٣٦	مجموع حقوق المساهمين
١,٣٥٨,٢١٧,٦٣٧	١,٤٢٠,٥٣٦,٠١٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

(غير مراجعة)

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الأولية من أول يوليو الى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
٢٠٩,٦٨٠,٦٩٣	٢١١,٦٧٩,٥٦٩	٧٣,٠١٩,٢٧٦	٦٩,٧٩٩,٩٤٧	مجمّل الربح
(٥,٢٠٢,٣٩٤)	(١,٧٩٥,٥٢٢)	(١,٩٨٤,٦٦١)	(٤٦٧,٩١٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦,١٩٨,٨٧٢)	(١٩,٧٥٥,٩٤١)	(٤,٨٤٢,١١٨)	(٧,٢٥٣,٥٧٥)	مصاريف إدارية وعمومية
١٨٨,٢٧٩,٤٢٧	١٩٠,١٢٨,١٠٦	٦٦,١٩٢,٤٩٧	٦٢,٠٧٨,٤٥٩	الربح من العمليات
--	١٨,١١٧,٢٩٤	--	--	أرباح بيع استثمارات
١٥,٠٨٦,٤٣٣	١٢,١٢٥,٩٣٣	٥,٠٤٥,١٠٢	٢,٢٢٨,٦٥٥	إيرادات أخرى
٢٠٣,٣٦٥,٨٦٠	٢٢٠,٣٧١,٣٣٣	٧١,٢٣٧,٥٩٩	٦٤,٣٠٧,١١٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٦,٣٧٣,٦٠٩)	(٥,٤٨٦,٩٧٨)	(٢,١٧٧,٠٤٢)	(١,٥٢٥,٢٤٣)	الزكاة الشرعية
١٩٦,٩٩٢,٢٥١	٢١٤,٨٨٤,٣٥٥	٦٩,٠٦٠,٥٥٧	٦٢,٧٨١,٨٧١	صافي الربح للفترة
١٥,٢٧	١٦,٦٦	٥,٣٥	٤,٨٧	حصة السهم/ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

(ريال سعودي)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٣,٣٦٥,٨٦٠	٢٢٠,٣٧١,٣٣٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية
٢٩,٧٣٥,٢٤٠	٣١,٩٦٩,٥٦١	استهلاك وإطفاء
٢,٨١٧,٨٤٩	٢,٢٤٩,٤٧١	تعويضات نهاية الخدمة
٤٧٢,٢٤٤	٤,٨١٦	خسائر استبعاد معدات وممتلكات
٢٣٦,٣٩١,١٩٣	٢٥٤,٥٩٥,١٨١	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤,٥٤٥,٧٤٧)	(١٩,٩٤٧,١٥٨)	(الزيادة) في الذمم المدينة
١,٠٦٤,٣٢٨	(٢٥,٥٦٠,٩٨١)	(الزيادة) النقص في المخزون
(٥٩,٦٥٢,٢٢٧)	(٣,٢٥٠,٨١٣)	(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٦٢,٢٦١	١٧,٥٨٣,١٩٢	الزيادة في ذمم دائنة
٢,٠٠١,٤٤٦	٤,٧٠١,٦٥٤	الزيادة في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,١٢٠,٦٣٠)	زكاة مدفوعة
(٥٧٨,٠٦٢)	(١,٦٣٢,٧٢٤)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
١٦٩,٧٤٣,١٩٢	٢١٩,٣٦٧,٧٢١	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	منحولات من بيع الإستثمارات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات
١٧٥,٣٥٠	١١٧,٩١١	منحولات بيع ممتلكات ومعدات
(٥٨,٩٩٩,٥٢٦)	(٧٥,٣٦١,٥٦٦)	مدفوعات لشراء معدات و ممتلكات
(٣,٢٥٢,٢٦٠)	(٤,٠٢٩,٨٢٧)	مدفوعات مصاريف موجلة
٨٧,٩٢٣,٥٦٤	(١٠٤,٢٧٣,٤٨٢)	صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٠٧,٢٣٣,٢٠١)	(٢١٨,٩٠٥,٣٦٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢٠٧,٢٣٣,٢٠١)	(٢١٨,٩٠٥,٣٦٠)	صافي (الاستخدامات) النقدية في الأنشطة التمويلية
٥٠,٤٣٣,٥٥٥	(١٠٣,٨١١,١٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٥٨٧,٢٥١	١٧٥,٨٦٢,٦٩٣	نقد وما في حكمه - بداية السنة
٨٢,٠٢٠,٧٩٦	٧٢,٠٥١,٥٧٢	نقد وما في حكمه - نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من (١) إلى (٤) المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م
(ريال سعودي)

١- الوضع النظامي للشركة :

تأسست شركة أسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤/٣/١٤٠٢ هـ (٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ١٤٠٣/٤/٣ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ١٤٠٣/٥/٢٢ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣)

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧/٤/١٤٠٥ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق امتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد لفترة مجموعها عشرون عاماً. كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥/٥ بتاريخ ١٤٠٩/٥/٢ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على إذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات ومنذ عام ١٩٩٣ بدأ تجديده سنوياً.

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 لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية السرفقة والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

ب- تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى العملاء .

ج- المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. كما يتم المحاسبة عن المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

د- المصاريف مؤجلة

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

هـ- الإستثمارات

-تسجل الإستثمارات في شركات الأموال السعودية والشركات المساهمة منها، والتي تملك الشركة أقل من ٢٠% من رأسمالها بالتكلفة. ويتم تخفيض قيمة الإستثمارات عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمتها، وتسجل أرباح هذه الإستثمارات عند استلامها.

- تقيد الشركة إستثماراتها في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة والتي تقارب القيمة السوقية وتقيد إيراداتها على أساس الإستحقاق.

و- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات 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 تتراوح ما بين ٢ إلى ٣٣ سنة .

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

ح- تعويض نهاية الخدمة

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

ط- نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد و الودائع تحت الطلب والإستثمارات النقدية التي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

ي- الزكاة الشرعية

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

ك- المصاريف

تتمثل مصاريف البيع و التوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تتم لتوزيع وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية و عمومية . تتضمن المصاريف الإدارية و العمومية المصاريف المباشرة و غير 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 .

ل- التسويات المتعلقة بالفترة

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

٣- التزامات محتملة :

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة ٢٦٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م. كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٣٥ مليون ريال سعودي.

٤- النتائج الأولية للفترة :

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