

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
شركة اسمنت المنطقة الشرقية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر والسنة 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 بمصفاة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

وبناء 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



عبدالعزیز سعود الشیبی

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٢ رجب ١٤٢٩ هـ

١٥ يوليو ٢٠٠٨ م

قائمة المركز المالي الاولية (غير محققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٤٦,٩٩٨	٢٥٥,٢٩٠	الموجودات
١١٨,٢٥٧	١٠٨,٢٨٧	الموجودات المتداولة
٢٠٨,٥١٥	٢٩٣,٥٦٤	النقدية وشبه النقدية
٢٨,٣٥٠	٦٠,٩٧٨	مدينون
٩١٢,١٢٠	٧١٨,١١٩	مخزون
		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧٩,١٠٢	٨٧٥,٢٠٣	الموجودات غير المتداولة
٢٦,٩٨٤	٢٣,٣٣٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٨,٣٠٢	٤٨٤,٤٨٨	مصاريف مؤجلة
-	٤٤,٢٢٥	استثمارات طويلة الأجل
١١٢,٥٣٠	١١٥,٠٣٠	سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
		استثمارات في شركات مرتبطة
١,٢٧٦,٩٢٠	١,٥٤٢,٢٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,١٨٩,٠٤٠	٢,٢٦٠,٤٠٠	اجمالي الموجودات
٧٥,٧٣٩	٨٧,٢٤٢	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٤,٣٦٦	٣٠,٦٣٨	المطلوبات المتداولة
١٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ذمم دائنة
٦٣,١٥٤	٤٧,٤٣٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٢٥٩	٢٠٠,٣١٩	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
		حصة أرباح مستحقة الدفع
		إجمالي للمطلوبات المتداولة
٢٨,٧٦٣	٣٥,٩٠٤	المطلوبات غير المتداولة
١٨٥,٤٠٠	١٣٥,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٤,١٦٣	١٧١,٣٠٤	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٠٢,٤٢٢	٣٧١,٦٢٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات
٣٦٧,٠٥٠	٤٢١,١٩٢	حقوق المساهمين
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رأس المال
٣٥٤,٣٦٥	٣٢٤,١١٠	احتياطي نظامي
٨٥,٢٠٣	١٦٢,٧٧٥	احتياطي توسعات رأسمالية
١,٧٨٦,٦١٨	١,٨٨٨,٧٧٧	أرباح مبقاة
٢,١٨٩,٠٤٠	٢,٢٦٠,٤٠٠	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
		إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

عضو مجلس الادارة والمدير العام

المدير المالي

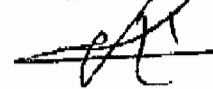
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو		الفترة الأولية من ١ ابريل وحتى ٣٠ يونيو		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩١,٣٩٩	٤٨٣,٢٦١	٢٦٦,١٢٠	٢٣٤,٥٩٨	المبيعات
١٨٥,٣٨٦	١٨٩,٢٥٥	١٠١,٤٨٦	٩٠,١٦٥	تكلفة المبيعات
٣٠٦,٠١٣	٢٩٤,٠٠٦	١٦٤,٦٣٤	١٤٤,٤٣٣	اجمالي الربح
٣,٩٨١	١,٤٣٧	١,٤٦٤	٧٣٧	المصاريف
١٦,٩٢٠	٢٢,٠٨٧	١٠,٧٤٢	١١,٨٣٦	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢٨٥,١١٢	٢٧٠,٤٨٢	١٥٢,٤٢٨	١٣١,٨٧٠	الدخل من العمليات
-	٤,٩١٦	-	(٦٤٥)	ارباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٨٨)	(١,٧٧٧)	(١,٣٣١)	(١,٣١٩)	تكاليف تمويل
٢٣,٧٩٣	٣٠,٨٣٥	١٧,٧٧٥	١٥,٥٠٤	ايرادات أخرى
٣٠٧,١١٧	٣٠٤,٤٥٦	١٦٨,٨٧٢	١٤٥,٤١٠	الدخل قبل حساب الزكاة
(١,٢٨٣)	(٧,٧٥٤)	(٦,٠٧٤)	(٣,٧٥٢)	الزكاة
٢٩٥,٧٣٤	٢٩٦,٧٠٢	١٦٢,٧٩٨	١٤١,٦٥٨	صافي دخل الفترة
٣,٤٤	٣,٤٥	١,٨٩	١,٦٥	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٣,٣٢	٣,١٥	١,٧٧	١,٥٣	ربحية السهم (من العمليات)

عضو مجلس الادارة والمدير العام



المدير المالي



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفئة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠٧١١٧	٣٠٤٤٥٦	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل حساب الزكاة
		تعديلات لـ :
٣٥٩٦١	٤٣٤٤٠	الاستهلاك والإطفاء
٢٥٢٩	(٤٩١٦)	(أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
٢١٧٩	٣٤٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
<u>٣٤٧٧٨٦</u>	<u>٣٤٦٤٠١</u>	
(١٠٧٢٤)	١٠٧٦٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٦٩٣٤)	(٩١٩٧٣)	المديون
١٠٧٤٢	٢٠٦٣١	المخزون
		الدائنون
<u>(١٥٦٠٩)</u>	<u>(٢١١٠٨)</u>	زكاة مدفوعة
<u>٣١٥٢٦١</u>	<u>٢٦٤٧١٨</u>	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
-	(٢٨٦٥٠)	مدفوعات لشراء استثمارات
٧٧	١٤٢٣٠	متحصلات بيع أصول ثابتة
(٣٢٧٦٥)	(٢٧٧٢١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٢٢٢٤)	(١٢٠٣٠)	مصاريف مؤجلة منكبة
-	(٤٤٢٢٤)	سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
<u>(٣٥٩١٢)</u>	<u>(٩٨٣٩٥)</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(٣٢٢٠٢٨)	(٥٢٤٠١٢)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>(٣٣٤٠٢٨)</u>	<u>(٥٣٩٠١٢)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٥٤٦٧٩)	(٣٧٢٦٨٩)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
<u>٦٠١٦٧٧</u>	<u>٦٢٧٩٧٩</u>	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
<u><u>٥٤٦٩٩٨</u></u>	<u><u>٢٥٥٢٩٠</u></u>	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

مدير الادارة والمدير العام

مدير المالي

٠١ التنظيم والعمليات

ان شركة اسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية 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 ١٩٨٣م) 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 لفتترات مجموعها عشرون عاماً . كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥/٢ بتاريخ ٢ جمادى الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨م) على اذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات ومنذ عام ١٩٩٣م بدأ تجديده سنوياً .

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

٠٢ نتائج الفترة الأولية

تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة والتي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال للفترة الأولية . كما أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال النهائية عن السنة كاملة .

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً 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

تتحقق الإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

المخزون

يدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما اقل . بالنسبة للبضاعة التامة الصنع فان متوسط التكلفة يشمل تكلفة العمالة والمواد ومصاريف التصنيع غير المباشرة . تحدد تكلفة قطع الغيار ولوازم الانتاج على أساس المتوسط المرجح بعد احتساب مخصص مناسب لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة .

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة فيما يتعلق بهذه الأوراق المالية ، وتظهر الأوراق المالية التي يتم الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة بعد تعديلها بالعلو أو الخصم ذوي العلاقة . تدرج الأوراق المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتظهر الارباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل . وتدرج الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الارباح والخسائر غير المحققة منها ضمن حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة ، يتم ادراج هذه الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا المخصص لقاء الانخفاض في القيمة .

٣٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

ان الشركات المرتبطة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيرا فعالا من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها . إن نتائج الشركات المرتبطة تظهر بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك عند بدء النشاط التجاري لهذه الشركات . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للإعتراف بأي انخفاض في قيمة كل من هذه الاستثمارات ، إن وجدت .

تقيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاعلان عن توزيعات الأرباح .

الممتلكات والآلات والمعدات

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 للممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم حذف 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 وتطفا 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 الى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

الزكاة

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 للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوجبة الدفع وفقا 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 . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل .

المصاريف

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

إصدار التقارير القطاعية

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 .

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

٠٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة وقد بلغ عدد الأسهم المصدرة ٨٦ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (٣٠ يونيو ٢٠٠٧ : ٨٦ مليون سهم) وذلك بتقسيم الدخل على عدد الأسهم المصدرة .
كما تم احتساب ربحية السهم من العمليات على أساس عدد الاسهم المصدرة في نهاية الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات على عدد الاسهم المصدرة .

٠٥ الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة ٢٢٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (١٣٧٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٧) .

كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٩٦ مليون ريال سعودي (١٣ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٧) .

٠٦ القطاعات التشغيلية

لدى الشركة القطاعات التشغيلية الرئيسية الآتية :

٢٠٠٨	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	٨٦٦٠٤	٢١٦٨٣	١٠٨٢٨٧
الإيرادات	٣٤٢٥٦١	١٤٠٧٠٠	٤٨٣٢٦١
التكلفة والمصروفات	١٥١٠٧٣	٦١٧٠٦	٢١٢٧٧٩
الدخل من العمليات	١٩١٤٨٨	٧٨٩٩٤	٢٧٠٤٨٢
٢٠٠٧	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	٩٦١٠٢	٢٢٢٥٥	١١٨٢٥٧
الإيرادات	٣٣١٩٧٤	١٥٩٤٢٥	٤٩١٣٩٩
التكلفة والمصروفات	١٤٠٢٧٥	٦٦٠١٢	٢٠٦٢٨٧
الدخل من العمليات	١٩١٦٩٩	٩٣٤١٣	٢٨٥١١٢