

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

مع تقرير مراقبي الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير مراجعة القوائم المالية"

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



التاريخ: ٢٨ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ
الموافق: ١٧ فبراير ٢٠١٥م

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢١٧,١٨٣	٢١٩,٨٢٨	٤	نقد وما في حكمه
١٥٧,١٥٦	١٥٥,٩٣٢	٥	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٣٢	٥٠٧,٦٢٢	٦	مخزون
٥٣,٤٥٣	٦٤,٩٧٤	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٤٩,٣٢٤	٩٤٨,٣٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,١٨٣,٣٥٢	١,٢٣١,٥٤١	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٢٧٩	١٨,٨٠٥	٩	مصروفات مؤجلة
٢٨٥,٣٦٣	١٦٧,٢٦٢	١٠	استثمارات متاحة للبيع
١٦٦,٩٢٢	١٦٧,٥٧٧	١١	استثمارات في شركة زميلة
١,٦٥٧,٩١٦	١,٥٨٥,١٨٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٧,٢٤٠	٢,٥٣٣,٥٤١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١١٢,٦٨٩	١٥٥,٩١٤	١٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥١,٣٩٤	٥٤,٠١٢	٢٦	دائنة توزيعات أرباح
١٣,١٢١	١٢,٦٤٨	١٣	مخصص الزكاة
١٧٧,٢٠٤	٢٢٢,٥٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٦,٨٥٠	٥٠,٠٧٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٤,٠٥٤	٢٧٢,٦٤٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٥ (أ)	احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	١٥ (ب)	احتياطي اتفاقي
١٥٣,٩٣٥	٣١٠,٨٨٥		أرباح مبقاة
٣٠١,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	١٦	توزيعات أرباح مقترحة
١٣٣,٦١٢	٤٠,٣٦٨		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢٨٣,١٨٦	٢,٢٦٠,٨٩٢		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٠٧,٢٤٠	٢,٥٣٣,٥٤١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة

المدير العام المكلف

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	ايضاح	
٨٢٨,٧٢١	٨٤٥,١١٨	٢١,١٨	المبيعات بالصافي
(٤٨٠,٣٨٠)	(٤٩٢,٤٠٩)		تكلفة المبيعات
٣٤٨,٣٤١	٣٥٢,٧٠٩		إجمالي الربح
(٤,٣٨١)	(٥,٢٤٢)		مصروفات بيع وتسويق
(٤٦,١١٥)	(٥٣,٠٩٦)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩٧,٨٤٥	٢٩٤,٣٧١	٢١	ربح عمليات التشغيل
١٣,٢٨٢	٢,٩٠٨	١٩	إيرادات من استثمارات
(٢٧٩)	-		تكاليف تمويلية
(١٣,٩٤٠)	(٦,٨٣٧)		مصروفات أخرى
١,١٣٦	(٤,٦٨٨)		(خسائر) / أرباح ترجمة فروق عملات أجنبية
٧١٥	(١٦٥)		(خسائر) / أرباح إستيعاد ممتلكات آلات ومعدات
-	٨٠,٦٩٦	١٠	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
١٣,٩٠٣	١٩,٠٩٧	٢٠	إيرادات أخرى
٣١٢,٦٦٢	٣٨٥,٣٨٢		الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة ومخصص الزكاة
٩,٦١٦	٦٥٥		الحصة في نتائج شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
٣٢٢,٢٧٨	٣٨٦,٠٣٧		الدخل قبل الزكاة
(١٣,١٢١)	(١٢,٤٨٧)	١٣	مخصص الزكاة
٣٠٩,١٥٧	٣٧٣,٥٥٠		صافي ربح السنة
٣,٤٦	٣,٤٢	١٧	نصيب السهم الأساسي من إيرادات التشغيل (بالريال السعودي)
٣,٥٩	٤,٣٤	١٧	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠		عدد الاسهم المتاحة (بالآلاف)

مجلس الإدارة

المدير العام المكلف

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣م بالآلاف	٢٠١٤م بالآلاف	
٣٠٩,١٥٧	٣٧٣,٥٥٠	
١٠٨,٤٨٣ (٧١٥)	١٢٩,٦١٢ ١٦٥	٩ و ٨
(٩,٦١٦)	(٦٥٥)	
١٣,١٢١	١٢,٤٨٧	١٣
-	(٨٠,٦٩٦)	١٠
٦,٤٧٢	٦,٨٥٩	١٤
٤٢٦,٩٠٢	٤٤١,٣٢٢	
١٢,٠٥٤	(١٠,٢٩٧)	٧ و ٥
(١٦,٢٠٠)	(٨٦,٠٩٠)	٦
١,٠٧٧	٤١,٦٢٥	١٢
(٥,٤٣٥)	(٣,٦٣٤)	١٤
(١٥,٥٨٧)	(١٢,٩٦٠)	١٣
٤٠٢,٨١١	٣٦٩,٩٦٦	
(١٤٨,٩٨٢)	(١٥٤,٧٥١)	٨
(٢٣,٥٦٥)	(١٩,٧٦٢)	٩
١,٢٥٢	٢١	
(١٠,٤٣٦)	-	
-	١٠٥,٥٥٣	
(١٨١,٧٣١)	(٦٨,٩٣٩)	
(٤٠,٩٤٧)	-	
(٣٤٠,١٤٠)	(٢٩٨,٣٨٢)	
(٢٨١,٠٨٧)	(٢٩٨,٣٨٢)	
(١٦٠,٠٠٧)	٢,٦٤٥	
٣٧٧,١٩٠	٢١٧,١٨٣	٤
٢١٧,١٨٣	٢١٩,٨٢٨	٤

عضو مجلس الإدارة

المدير العام المكلف

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف	توزيعات أرباح مقترحة بالآلاف	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع بالآلاف	أرباح مبقاة بالآلاف	احتياطي اتفاقي بالآلاف	احتياطي نظامي بالآلاف	رأس المال بالآلاف	
٢,٢٦٦,٤٨٢	٣٤٤,٠٠٠	٨٠,٤٦٥	١٤٧,٣٧٨	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (معدل)
٣٠٩,١٥٧	-	-	٣٠٩,١٥٧	-	-	-	صافي ربح السنة ٢٠١٣م
-	٣٠١,٠٠٠	-	(٣٠١,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة
(٣٤٤,٠٠٠)	(٣٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٣,١٤٧	-	٥٣,١٤٧	-	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(١,٦٠٠)	-	-	(١,٦٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٨٣,١٨٦	٣٠١,٠٠٠	١٣٣,٦١٢	١٥٣,٩٣٥	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٣٧٣,٥٥٠	-	-	٣٧٣,٥٥٠	-	-	-	صافي ربح السنة ٢٠١٤م
(٣٠٩,٠٠٠)	(٣٠١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢١٥,٠٠٠	-	(٢١٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة
(١,٦٠٠)	-	-	(١,٦٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩٣,٢٤٤)	-	(٩٣,٢٤٤)	-	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢٦٠,٨٩٢	٢١٥,٠٠٠	٤٠,٣٦٨	٣١٠,٨٨٥	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

عضو مجلس الإدارة

المدير العام المكلف

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة اسمنت 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) وتم قيدها 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 ٥٠٥/٥ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨ م) على إذن باستغلال 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 ١٤/١٤ 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 بإنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والاتجار به والخرسانة مسبقة الصنع.

٢ - أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء الأنظمة واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات المتاحة بغرض البيع، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة، عندما يكون من الممكن الحصول على القيمة العادلة بشكل موثوق به).

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط للشركة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي، مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

د. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل. ويتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات 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 عن الفترة.

هـ. استخدام الحكم والتقدير

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

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 إيضاحات ٥ " ذم مدينة تجارية " و ٨ " ممتلكات وآلات ومعدات " و ١٣ " الزكاة " و ٢٣ و ٢٤ " الإلتزامات الراسمالية والإرتباطات " و ٢٥ " الأدوات المالية ".

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. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ب. ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي مطروحاً منه مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل. يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها وإعتمادها 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.

ج. محتجزات المقاولات

تمثل ذمم محتجزات المقاولات المبالغ المحتجزة لدى العملاء طبقاً لبنود وشروط عقود المقاولات. إن استرداد هذه المبالغ مشروط بانتهاء تقديم الالتزامات التعاقدية. يتم إثبات محتجزات المقاولات بالقيمة الاسمية و يتم تخفيضها بالمبالغ المناسبة لقاء مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

د. 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.

هـ. 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 هي القيمة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تاسي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشتري تاسي 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. وبناءً على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به. تم إثبات هذه الاستثمارات بالتكلفة حيث أنها تمثل أسهماً غير مدرجة بالأسواق المالية.

و. استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة 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 وتظهر في بند (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض مترابطة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز. ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل، وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات كما يلي:

عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدرة	الأصل
٣٣	مباني
١٥ - ٢٠	معدات ميكانيكية وكهربائية
٢ - ١٥	معدات الصيانة والخدمات
٥	أثاث ومعدات مكتبية

ح. الانخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات 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 المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي باستخدام القيمة 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 يزيد رد خسائر الانخفاض.

الموجودات غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع، 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 الاكمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد 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 مسبقاً في قيمتها.

ط. المصروفات المؤجلة

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

يتم رسملة مصروفات ما قبل التشغيل كأصول غير ملموسة إذا كان هناك تأكيد من الإنتفاع بها في فترات مستقبلية، هذه المصروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وبحد أقصى على مدار ٣ سنوات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 أم لا.

ك. الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية بالملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية إن وجدت والنتيجة عن الربوط الزكوية من المصلحة فيتم قيدها عندما تصبح تلك الربوط نهائية.

ل. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

م. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:

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

بيع المنتج التام

يتم الاعتراف بالإيرادات عن بيع المنتج التام عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

إيراد الإيجار

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيراد عقود المقاولات

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتعذر تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة.

إيرادات العوائد المالية

يتم الاعتراف بإيراد العوائد عند استحقاقات العائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم إدراج إيراد العوائد بقائمة الدخل.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها 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 ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س. المنح والإعانات الحكومية

يتم قياس وإثبات الإعانة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصول التي تم الحصول عليها مقابل التزام الشركة بتنفيذ السياسات والبرامج الحكومية المتفق عليه عند توافر الشروط التالية:

- ١- إمكانية تحصيل الأصول المقدمة كإعانة أو استلامها بدرجة مقبولة من الثقة.
- ٢- إمكانية التزام المنشأة بتنفيذ السياسات أو البرامج الحكومية بدرجة مقبولة من الثقة.
- ٣- إمكانية تحديد القيمة العادلة للإعانة بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٤- إمكانية توثيق النفقات والمصروفات والخسائر المعروضة بالإعانة.

تقوم الشركة بإثبات المنح الحكومية كتخفيض من تكلفة المبيعات مباشرة.

ع. 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)، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى.

يتم الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حقق أياً من الحدود الكمية 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 ووفقاً للمناطق الجغرافية.

ف. 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 السنة. وبالنسبة لنصيب السهم المخفض فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة. وحيث أن الشركة ليس لديها أسهم مجانية أو مدفوعات مبنية على أسهم أو غيرها مما يمكن أن يكون له أثر يؤدي لتخفيض نصيب السهم من الأرباح. وعليه، يعد النصيب الأساسي للسهم من الأرباح مساوياً لنصيب السهم المخفض من الأرباح.

ص. نتائج العمليات

تم عرض القوائم المالية جنباً إلى جنب مع أرقام المقارنة للسنة السابقة وذلك حتى تتفق مع معايير المحاسبة المطبقة بالمملكة العربية السعودية.

٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
١٠٢,١٤٧	١١٠,٧٦١	نقد لدى البنوك
١١٥,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٣٦	٦٧	نقد بالصندوق
٢١٧,١٨٣	٢١٩,٨٢٨	

لأغراض إعداد التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك واستثمارات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. إن ودائع المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية ويتم الاحتفاظ بها بالريال السعودي.

٥ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
١٥٧,٥١٦	١٥٦,٢٩٢	ذمم مدينة تجارية
(٣٦٠)	(٣٦٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٧,١٥٦	١٥٥,٩٣٢	

٦ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
٢١٦,٢٦٨	٢٤٠,٦٦٧	قطع غيار ومستلزمات صيانة
١١٤,٨٥٦	٩٢,٤٦٦	مواد خام
٢٦,١٢٢	٢٩,٦٠٢	مواد بالطريق
٥٧,٠٩٣	١٢٦,٩٤١	بضاعة تحت التصنيع
٧,١٩٣	١٧,٩٤٦	بضاعة تامة الصنع
٤٢١,٥٣٢	٥٠٧,٦٢٢	

٧ - مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
٣٠,٧٨٢	٢١,٤١٧	دفعات مقدماً للموردين
٦,٦١٠	٩,٤٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	١٢,٨٩٨	محتجزات أعمال
١٢,٧٤٣	١٣,٩٥٢	مبلغ وأمانات موظفين
-	٢,١٥٢	غطاء نقدي - اعتمادات مستندية
٣,٣١٨	٥,١٥٤	أخرى
٥٣,٤٥٣	٦٤,٩٧٤	

٨ - ممتلكات و آلات ومعدات

التكلفة:	أراضي بالآلاف	مباني بالآلاف	آلات ومعدات بالآلاف	أثاث وتجهيزات و أدوات بالآلاف	أعمال إنشائية تحت التنفيذ بالآلاف	الإجمالي بالآلاف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٦٠,١٧٥	٨٣٣,٩٨٢	١,٧٧٨,٦٤٦	١٣,١٤٩	٢٢٣,٥٣٢	٢,٩٠٩,٤٨٤
إضافات خلال السنة	-	٢,٨٥٢	٢٠,٩٠٩	١,٤٣٤	١٢٩,٥٥٦	١٥٤,٧٥١
تحويلات	-	٧٢,٢٧٣	١٤٠,٨٢٣	-	(٢١٣,٠٩٦)	-
استبعادات خلال السنة	-	-	(٦,٨١٣)	-	-	(٦,٨١٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٦٠,١٧٥	٩٠٩,١٠٧	١,٩٣٣,٥٦٥	١٤,٥٨٣	١٣٩,٩٩٢	٣,٠٥٧,٤٢٢
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	-	٥١٠,٠٣٧	١,٢٠٥,٨٦٧	١٠,٢٢٨	-	١,٧٢٦,١٣٢
الاستهلاك المحمل خلال السنة	-	٢٨,٨٣١	٧٦,٣٢٧	١,٤١٨	-	١٠٦,٣٧٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(٦,٦٢٧)	-	-	(٦,٦٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	-	٥٣٨,٨٦٨	١,٢٧٥,٥٦٧	١١,٤٤٦	-	١,٨٢٥,٨٨١
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٦٠,١٧٥	٣٧٠,٢٣٩	٦٥٧,٩٩٨	٣,١٣٧	١٣٩,٩٩٢	١,٢٣١,٥٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٦٠,١٧٥	٣٢٣,٩٤٥	٥٧٢,٧٧٩	٢,٩٢١	٢٢٣,٥٣٢	١,١٨٣,٣٥٢

يستخدم ما نسبته ٢٠% تقريباً من مساحة المبنى الإداري والاستثماري بمدينة الدمام لأغراض المركز الرئيسي للشركة ولأغراض إدارية أخرى. أما الجزء المتبقي من المبنى (٨٠% تقريباً) فيتم تأجيره لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة إلى خمس سنوات.

تتعلق الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ - بشكل أساسي - بإنشاء مطحنة أسمنت جديدة للمساهمة في زيادة قدرة الشركة الإنتاجية من الاسمنت.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)
٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

الاستهلاك المحصل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
٩٠,٠٩٧	١٠٣,١٥٩	تكلفة المبيعات
٨٤٨	١,١٨٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١,٩٢٤	٢,٠٢٨	مصروفات أخرى
٩٢,٨٦٩	١٠٦,٣٧٦	

٩ - مصروفات مؤجلة

تتمثل المصروفات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	
٢٧,٧٧٦	٣٩,٠١٢	التكلفة : الرصيد في ١ يناير
٢٣,٥٦٥	١٩,٧٦٢	الإضافات
(١٢,٣٢٩)	(١٩,٤٥٧)	الإستبعادات
٣٩,٠١٢	٣٩,٣١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣,٤٣٣	١٦,٧٣٣	الإطفاءات: الرصيد في ١ يناير
١٥,٦١٤	٢٣,٢٣٦	إطفاءات محصلة خلال السنة
(١٢,٣١٤)	(١٩,٤٥٧)	الإستبعادات
١٦,٧٣٣	٢٠,٥١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢,٢٧٩	١٨,٨٠٥	صافي القيمة الدفترية

تتمثل المصروفات المؤجلة في الطوب الحراري وكرات الطحن المستخدمة للأفران بالإضافة إلى مصروفات تأسيس فرع الشركة (برانسيا).

١٠ - استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م		٣١ ديسمبر ٢٠١٤م		اسم الشركة
القيمة (بالآلاف) ريال سعودي	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة (بالآلاف) ريال سعودي	عدد الأسهم (بالآلاف)	
١٧٦,٦١٣	٥,٤٥١	٥٨,٥١٢	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) بنسبة إستحواذ ٥١,٥١% *
١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة سعودية غير مدرجة بالأسواق المالية) بنسبة إستحواذ ٥,٤٤% **
٢٨٥,٣٦٣		١٦٧,٢٦٢		

* قامت الشركة خلال السنة ببيع عدد ٣,١٥١,٠١٨ سهماً من الأسهم المملوكة لها في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي بإجمالي قيمة بيعية ١٠٥ مليون ريال سعودي بمتوسط سعر بيع للسهم الواحد بقيمة ٣٣,٥٠ ريال سعودي تقريباً، نتج عن عملية البيع ربح بقيمة ٨٠,٧ مليون ريال سعودي تقريباً.

** تم إثبات هذه الاستثمارات بالتكلفة حيث أنها تمثل أسهماً غير مدرجة بالأسواق المالية.

١١ - إستثمارات في شركة زميلة

لدى الشركة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨% في الشركة العربية اليمنية للأسمنت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في جمهورية اليمن، وقد تأسست الشركة لمزاولة إنتاج الأسمنت. وقد بدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩م. تدهورت نتائج الشركة الزميلة خلال العام الحالي نتيجة لعدم الاستقرار السياسي بجمهورية اليمن والذي أثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية، هذا وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة ودراسة أثر ذلك على القوائم المالية. تتمثل الحركة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
بالآلاف	بالآلاف
١٥٧,٣٠٦	١٦٦,٩٢٢
٩,٦١٦	٦٥٥
١٦٦,٩٢٢	١٦٧,٥٧٧

الرصيد كما في ١ يناير
يضاف: الحصة في نتائج شركة زميلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
بالآلاف	بالآلاف
٤٤,٦٥٢	٦٢,٢٦٧
٣٧,٤٥١	٥٠,٨٠٠
١٦,٠٨٢	٢٤,٤٣٧
٥,٧١٦	٦,٥٥٥
٥,٣٠٤	٥,٣٤٦
٣,٤٨٤	٦,٥٠٩
١١٢,٦٨٩	١٥٥,٩١٤

مصروفات مستحقة
ذمم دائنة
دفعات مقدماً مستلمة من العملاء
إيرادات غير مكتسبة
محتجزات أعمال دائنة
مطلوبات متداولة أخرى

١٣ - الزكاة

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل 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 الالتزامات الزكوية 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. المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
بالآلاف	بالآلاف
١,٨٣٦,٥١٧	١,٨٤٨,٥٧٤
٤٤,٨٩٣	٤٩,٨٥٠
(١,٦٧١,٣٥٩)	(١,٧٨٤,٤٨٥)
٢١٠,٠٥١	١١٣,٩٣٩
٣١٤,٧٧٥	٣٨٥,٥٤٥
٥٢٤,٨٢٦	٤٩٩,٤٨٤

حقوق المساهمين
مخصصات أول السنة وتعديلات أخرى
يخصم: موجودات غير متداولة
صافي الربح المعدل
وعاء الزكاة

١٣ - الزكاة (يتبع)

تم القيام ببعض التسويات على الأرصدة المبينة أعلاه للوصول إلى الوعاء الزكوي ومخصص الزكاة المحمل خلال السنة. الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	
١٥,٥٨٧	١٣,١٢١	الرصيد في ١ يناير
١٣,١٢١	١٢,٤٨٧	المحمل خلال السنة
(١٥,٥٨٧)	(١٢,٩٦٠)	المسدد خلال السنة
١٣,١٢١	١٢,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

موقف الربط الزكوي:

قامت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بإنهاء ومراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة عن السنوات حتى عام ٢٠١٠ م. و قامت مصلحة الزكاة والدخل بمطالبة الشركة بزكاة إضافية بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي، والتي قامت الشركة بسدادها بالكامل في عام ٢٠١٣ م وتم تسجيلها ضمن بند المصروفات الأخرى بقائمة الدخل عن العام. ولم تقم مصلحة الزكاة والدخل بالإنهاء من إعداد الربط الزكوي للشركة عن السنوات ٢٠١١ م و ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م حتى تاريخ القوائم المالية.

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	
٤٥,٨١٣	٤٦,٨٥٠	الرصيد في ١ يناير
٦,٤٧٢	٦,٨٥٩	يضاف: المحمل خلال السنة
(٥,٤٣٥)	(٣,٦٣٤)	يخصم: المستخدم خلال السنة
٤٦,٨٥٠	٥٠,٠٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - الاحتياطات

(أ) الاحتياطي النظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل نسبة ١٠ بالمائة من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠ بالمائة من رأس مال الشركة. الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين، إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها. إذا تجاوز الاحتياطي نصف رأس مال الشركة يجوز التوقف عن التحويل. بلغ الاحتياطي النظامي النصاب القانوني، وبناء عليه فإن الشركة غير مطالبة بتحويل مبالغ إضافية لهذا الاحتياطي.

(ب) الاحتياطي الاتفاقي

وافقت الجمعية العامة بالشركة في اجتماعها رقم ٣٥ المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠ م) على تكوين احتياطي اتفاقي بمبلغ ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي وذلك بتخصيص مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعات الرأسمالية ومبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

١٦ - توزيعات أرباح مقترحة

خلال عام ٢٠١٣ م قام مجلس إدارة الشركة باقتراح بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٣,٥ ريال سعودي عن كل سهم بإجمالي ٣٠١ مليون ريال سعودي، بما يمثل ٣٥% من رأس المال وتم اعتماد ذلك التوزيع بعد العرض على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية في ١٩ مارس ٢٠١٤ م. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي من توزيعات الأرباح خلال العام.

خلال العام اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ٢١٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ٢٥% من رأس المال.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧ - نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب ربح السهم عن طريق قسمة صافي ربح تلك السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	
٣٠٩,١٥٧	٣٧٣,٥٥٠	صافي الربح
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٣,٥٩	٤,٣٤	نصيب السهم من صافي الدخل
٢٩٧,٨٤٥	٢٩٤,٣٧١	صافي الربح من عمليات التشغيل
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٣,٤٦	٣,٤٢	نصيب السهم من عمليات التشغيل

١٨ - الإيرادات

تتكون الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الأتي:

٢٠١٣ م بالآلاف	٢٠١٤ م بالآلاف	
٧٤٩,٧٢١	٧٢٥,٤١٧	مبيعات أسمنت
٦٧,٢١٠	١١٨,٦٨٣	خرماسة مسبقة الصنع
١١,٧٩٠	١,٠١٨	مقاولات
٨٢٨,٧٢١	٨٤٥,١١٨	

١٩ - إيرادات استثمارات

٢٠١٣ م بالآلاف	٢٠١٤ م بالآلاف	
١١,٩٧٦	٢,٣٠٠	إيرادات توزيعات أرباح من الإستثمارات المتاحة للبيع
١,٣٠٦	٦٠٨	إيرادات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٣,٢٨٢	٢,٩٠٨	

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المترتبة بالريال السعودي)

٢٠ - إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٣م بالآلاف	٢٠١٤م بالآلاف	
١٠٠,٩٨٧	١٢,٨٤٥	إيراد تأجير
١,٦٨٣	٢,٨١٥	مبيعات خردة
٤٧٣	٢,٤٢٨	صندوق تنمية الموارد البشرية
٧٦٠	١,٠٠٩	أخرى
١٣٠,٩٠٣	١٩,٠٩٧	

٢١ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (بالآلاف)
١٥٥,٩٣٢	-	١٥٥,٩٣٢	ذمم مدينة
٨٤٥,١١٨	٣١,٧٦٩	٨١٣,٣٤٩	الإيرادات
(٥٥٠,٧٤٧)	(٢٠,٧٠٥)	(٥٣٠,٠٤٢)	التكاليف والمصروفات
٢٩٤,٣٧١	١١,٠٦٤	٢٨٣,٣٠٧	الدخل من العمليات الرئيسية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (بالآلاف)
١٥٧,١٥٦	-	١٥٧,١٥٦	ذمم مدينة
٨٢٨,٧٢١	٣٠,٦٥٠	٧٩٨,٠٧١	الإيرادات
(٥٣٠,٨٧٦)	(١٨,٣٨٨)	(٥١٢,٤٨٨)	التكاليف والمصروفات
٢٩٧,٨٤٥	١٢,٢٦٢	٢٨٥,٥٨٣	الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	مقاولات	الخرسانة مسيقة الصنع	الاسمنت	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (بالآلاف)
١٥٥,٩٣٢	٦,٣٦١	٣٩,٢٥٠	١١٠,٣٢١	ذمم مدينة
٨٤٥,١١٨	١,٠١٨	١١٨,٦٨٣	٧٢٥,٤١٧	الإيرادات
(٥٥٠,٧٤٧)	(١,٤٢١)	(١٠٣,٨٢٧)	(٤٤٥,٤٩٩)	التكاليف والمصروفات
٢٩٤,٣٧١	(٤٠٣)	١٤,٨٥٦	٢٧٩,٩١٨	الدخل / الخسارة من العمليات الرئيسية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (بالآلاف)
١٥٧,١٥٦	٤,١٥٨	٢٣,٦٩٨	١٢٩,٣٠٠	ذمم مدينة
٨٢٨,٧٢١	١١,٧٩٠	٦٧,٢١٠	٧٤٩,٧٢١	الإيرادات
(٥٣٠,٨٧٦)	(١٢,٣٣٣)	(٦٧,٨٣٠)	(٤٥٠,٧١٣)	التكاليف والمصروفات
٢٩٧,٨٤٥	(٥٤٣)	(٦٢٠)	٢٩٩,٠٠٨	الدخل / الخسارة من العمليات الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٢ - المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٣٢,١٨٧	٣١,٥٩٤	رواتب وأجور وبدلات
٣١٨	٤,٦٦٤	صيانة
٢,٢٨٤	٣,٤٦٥	أتعاب مهنية
٨٤٨	١,٨٦٥	استهلاك (إيضاح ٨)
١,٢٤٣	١,٤١٥	اتصالات
٥٩٨	١,٠٧١	رحلات عمل
٦٤٥	٨٥٤	تأمين
٥٩٠	٥٢٢	مياه وكهرباء وخدمات
٧,٤٠٢	٧,٦٤٦	أخرى
٤٦,١١٥	٥٣,٠٩٦	

٢٣ - الإلتزامات الرأسمالية

اعتمدت الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ٧,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٧٨,٨٨ مليون ريال سعودي).

٢٤ - اللتزامات وإرتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لدى الشركة التزامات محتملة مقابل إتمادات مستندية لإستكمال بناء مطحنة وخط الإنتاج الرابع وكذلك أعمال أخرى وخطابات ضمان بنكية مقابل عملاء برانسيا من عقود المقاولات وغيرها بمبلغ ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٦٨,٩١ مليون ريال سعودي).

٢٥ - الأدوات المالية

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 الأخرى لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر أسعار العمولات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالمرابحات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات 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 بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والريال اليمني. هذا وقد اتسم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصدة والمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم. لدى الشركة استثمارات في الشركة العربية اليمنية للأسمنت المحدودة، هذا وقد اتسم سعر صرف الريال اليمني بالثبات خلال عام ٢٠١٤م.

٢٦ - دائنو توزيعات أرباح

يتمثل رصيد دائني توزيعات الأرباح البالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ٥٤,٠٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٥١,٣٩ مليون ريال سعودي) توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين للسنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠١٣م.