

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين في

شركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل 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 بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور 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 نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص المحدود :

بناء 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 الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١هـ
١٤ ابريل ٢٠١٠م

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

٣١ مارس ٢٠٠٩ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٠ ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			النقد و ما في حكمه
٤٠٩,٠١٩	٣٨٢,٣٨٥	٣	مدينون
١٢٣,٦٣٨	١٤١,٦٤٢		مخزون
٣٧٥,٤٤٧	٣٢٥,٥١٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٤,٢٧٢	٣٨,١٣١		استثمار في صناديق استثمارية
٢٩,٩٦٢	-		أصل بغرض البيع
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٩٤,٨٣٨	٨٩٠,١٧٦		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات والآلات ومعدات
٩٢٤,٩٣٥	١,٠٦٤,١٦٠		مصاريف مؤجلة
٢٢,٤٨٥	١٧,٥٨٠		استثمارات متاحة للبيع
١٧٥,٢٥٣	٢٢٧,٨٥٤		استثمارات في شركات مرتبطة
١٧٢,٨١٣	١٦٦,٤٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٩٥,٤٨٦	١,٤٧٦,٠٧٦		
٢,٢٩٠,٣٢٤	٢,٣٦٦,٢٥٢		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٩١,٥٢٣	٦٦,٣١٩		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٠,٠٠٠	٤٧,٥٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٠٢,٤٩٨	٢٩٩,٨٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٤,٠٢١	٤١٣,٧٠٤		
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٧٠٧	٣٩,٦٠٧		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٥,٤٠٠	٥٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣٢,١٠٧	٨٩,٦٠٧		
٥٦٦,١٢٨	٥٠٣,٣١١		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي توسعات رأسمالية
١٢٠,٠٠٠	-		احتياطي اتفاقي
-	٤٠٤,٦٣٩		أرباح مبقاة
٢٩٠,٦٩٤	٩٢,١٩٨		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٣,٥٠٢	٧٦,١٠٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٢٤,١٩٦	١,٨٦٢,٩٤١		
٢,٢٩٠,٣٢٤	٢,٣٦٦,٢٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

للفترة الأولية من ١ يناير وحتى ٣١ مارس		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٩٣٢٥٣	٢١٠٢٣٠	المبيعات
(٨٦٤٣٩)	(١٠٤٢٩٧)	تكلفة المبيعات
١٠٦٨١٤	١٠٥٩٣٣	الربح الإجمالي
(٧٨٧)	(٨٠٣)	المصاريف
(٨٣٨٥)	(٩٣٤٧)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٩٧٦٤٢	٩٥٧٨٣	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٥٧)	(١٢٩٧)	تكاليف تمويل
٤٤١٦	٣١٣٩	إيرادات أخرى، بالصافي
١٠١٦٠١	٩٧٦٢٥	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج الشركات المرتبطة
-	(٢٠٢٧)	الحصة في نتائج الشركات المرتبطة
١٠١٦٠١	٩٥٥٩٨	الدخل قبل حساب الزكاة
(٤٦٤٣)	(٣٤٠٠)	الزكاة
٩٦٩٥٨	٩٢١٩٨	صافي دخل الفترة
١١٣	١٠٧	ربحية السهم (من صافي الدخل)
١١٤	١١١	ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
٨٦٠٠٠	٨٦٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلوف)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٩ ريال سعودي (بالآلوف)	الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ إلى ٣١ مارس ٢٠١٠ ريال سعودي (بالآلوف)	ايضاح
١٠١٦٠١	٩٥٥٩٨	النشاطات التشغيلية الدخل قبل حساب الزكاة التعديلات لـ : الاستهلاك والاطفاء الخسارة من بيع استثمار في صكوك الحصة في نتائج شركات مرتبطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
١٣٧٨٨ ٥٩٥٠ -	٢٥٨٢٩ - ٢٠٢٧	
١٢٢٣٦	١٧٧٢٨	
١٢٢٥٧٥	١٢٥١٨٢	
(١٧٠٠٩)	(٥٧٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : المدينون المخزون الدائنون
(١٧٥٥١)	١١٨٦٨	
(٢٦٢٢)	(٢٧٤٣٤)	
٨٥٣٩٣	١٠٣٨٥٤	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٣١٧٢٥)	(٣٧٩٠٣)	النشاطات الاستثمارية اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات مصاريف مؤجلة اضافات على استثمارات بيع استثمار في صكوك
(٣٦٠٢)	(٣٤١٤)	
(٥٦٧٧)	(١٠٠٠)	
١٣٤٠٥٠	-	
٩٣٠٤٦	(٤٢٣١٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات الاستثمارية
(٢١٦٤)	(٢٢١٨)	النشاطات التمويلية توزيعات أرباح و مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٠٠٠٠)	(١٧٩٠٠)	
(٢٢١٦٤)	(٢٠١١٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٥٦٢٧٥	٤١٤١٩	الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥٢٧٤٤	٣٤٠٩٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٩٠١٩	٣٨٢٣٨٥	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

٠١ النشاطات

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 ١٩٨٣هـ) 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 لفترات مجموعها عشرون عاماً . كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥/و بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨م) على اذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات ، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣م .

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير 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

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار . وتسجل الإجراءات المقبوضة مقدماً خلال العام "كإيرادات غير محققة" ضمن بند الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع .

المخزون

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

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية الإدارة .

ان الاستثمارات التي يتم شراؤها ولا يكون عند الإدارة نية الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق ولا نية المتاجرة ، تصنف كاستثمارات متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة . ويتم الإفصاح عن الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو تخفض قيمة الاستثمار عن تكلفته بما يمثل انخفاض غير مؤقت ، حيث ان الأرباح والخسائر المصرح عنها سابقاً ضمن حقوق المساهمين يتم ادراجها في قائمة الدخل الأولية للفترة .

إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً فعالاً من خلال المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها . ويتم الاعتراف بنتائج الشركات المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات المتاحة للبيع عند الاعلان عن توزيعات الأرباح .

أما إيرادات العمولة من الصناديق الاستثمارية المشتركة فيتم الاعتراف بها عند تحققها .

الموجودات الثابتة

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 للموجودات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم شطب التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقة بها من قائمة المركز المالي الأولية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية .

المصاريف المؤجلة

تعتبر المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها والتي تتراوح من سنة الى خمس سنوات .

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والمرابحات القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل عند ربطها .

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقا للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية .

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 فتتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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 الأولية . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية .

المصاريف

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات ، وتصنف جميع المصاريف الأخرى باستثناء تكاليف التمويل إما كمصاريف عمومية وإدارية أو كمصاريف بيع وتوزيع ، حسبما يكون ملائماً .

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة والتي تقوم بالإنتاج 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)
٣١ مارس ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

التسويات المتعلقة بالفترة

قامت الشركة بعمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية . علماً أن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة .

٠٣ التقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٠٩ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ مارس ٢٠١٠ ريال سعودي (بالآلوف)	
٧٢ر٩١٥	٢٨٢ر٤٩١	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٣٣٦ر١٠٤	٩٩ر٨٩٤	استثمارات مرابحة
<u>٤٠٩ر٠١٩</u>	<u>٣٨٢ر٣٨٥</u>	

٠٤ الارتباطات الرأسمالية

بلغت القيمة المتبقية للالتزامات مقابل مشاريع رأسمالية ١١٤ر٤ مليون ريال سعودي (١٥٨ر٣ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٠

٥.٥ المعلومات القطاعية

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية :

المجموع ريال سعودي (بالآلوف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ مارس ٢٠١٠
<u>١٤١٦٤٢</u>	<u>١١٠٤٥</u>	<u>١٣٠٥٩٧</u>	المدينون
<u>٢١٠٢٣٠</u> (١١٤٤٤٧)	<u>١٢٨١٣</u> (٦٩٧٥)	<u>١٩٧٤١٧</u> (١٠٧٤٧٢)	الإيرادات التكلفة والمصروفات
<u>٩٥٧٨٣</u>	<u>٥٨٣٨</u>	<u>٨٩٩٤٥</u>	الدخل من العمليات الرئيسية

المجموع ريال سعودي (بالآلوف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ مارس ٢٠٠٩
<u>١٢٣٦٣٨</u>	<u>٩٠٣١</u>	<u>١١٤٦٠٧</u>	المدينون
<u>١٩٣٢٥٣</u> (٩٥٦١١)	<u>٧٧٣٠</u> (٣٨٢٤)	<u>١٨٥٥٢٣</u> (٩١٧٨٧)	الإيرادات التكلفة والمصروفات
<u>٩٧٦٤٢</u>	<u>٣٩٠٦</u>	<u>٩٣٧٣٦</u>	الدخل من العمليات الرئيسية