

تقرير الفحص المحدود

المقررين

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 ٣١ مارس ٢٠٠٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار 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 نبدي مثل هذا الرأي.

تم فحص القوائم المالية الأولية - قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٤م وقائمة الدخل وقوائم التدفقات النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ بواسطة مراجع حسابات آخر، وقد أصدر تقرير فحص محدود عليها بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥هـ الموافق ١٣ إبريل ٢٠٠٤م موضحا أنه لم يتبين له وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية لكي تتفق مع المعايير المحاسبية 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها.

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



٤ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ
١٣ إبريل ٢٠٠٥ م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥
(ريال سعودي)
ايضاح

٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		نقد وما في حكمه
٨٦,٩٨٤,٨٨٦	١١٤,٥٨١,٤٣٢	نم مدينة - بالصافي
١١٨,٨٠٧,٧١٠	١٢٤,٦٣١,٣١٦	المخزون - بالصافي
١٣٥,٧٣٧,٨٣٠	١٧٩,٢٣٤,٢١٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٨٠٧,٩٧٢	٣٠,٥٨٤,٧٧٩	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٨,٣٣٨,٣٩٨	٤٤٩,٠٣١,٧٤٢	الموجودات غير المتداولة
		استثمارات
٤٣٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٩٠٨,٥٠٠	الممتلكات والألات والمعدات - صافي
٤٦٨,٦٣٠,٥٣٩	٦٦٥,٣٩٨,٧٠١	صافي المصاريف المؤجلة
٧,٥٦٠,٢٢٦	٥,٨٧٠,٢٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١١,٣٩٠,٧٦٥	١,١١٢,١٧٧,٤٥١	مجموع الموجودات
١,٢٧٩,٧٢٩,١٦٣	١,٥٦١,٢٠٩,١٩٣	
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
		نم دائنة
٣٣,٨٩٩,٦٧٣	٦٠,٦٥٥,٩٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٢١٠,٣٩٠	٧,٣٣٤,٠١١	توزيعات أرباح مستحقة
٨٥,٠٧٣,١٤٩	٧٦,٠٩٥,٦٥٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٦,١٨٣,٢١٢	١٤٤,٠٨٥,٥٦٧	المطلوبات غير المتداولة
		تمويض نهاية الخدمة
٢٢,٩٥٤,٤٠٣	٢٤,٤٤٩,٠٩٦	مجموع المطلوبات
١٥٩,١٣٧,٦١٥	١٦٨,٥٣٤,٦٦٣	
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٧٨,٥٧٩,٥٣٤	٣٠٥,٥٧٠,٧٠١	احتياطي إتفاقي
١٩,٧٥٥,٠٤٧	-	احتياطي توسعات رأسمالية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
-	٢,٨٧٥,٥٤٨	مكاسب غير محققة من الاستثمارات
-	٢٥٣,٦٧٦,٠٠٠	٣
٥٧,٢٥٦,٩٦٧	٦٥,٥٥٢,٢٨١	أرباح الفترة
١,١٢٠,٥٩١,٥٤٨	١,٣٩٢,٦٧٤,٥٣٠	مجموع حقوق المساهمين
١,٢٧٩,٧٢٩,١٦٣	١,٥٦١,٢٠٩,١٩٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية
 (غير مراجعة)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م
 (ريال سعودي)

الفترة الأولية من أول يناير إلى ٣١ مارس		
٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
٦٠,٤٠٢,٥٩٠	٧٣,٠٠١,٢٥٠	الربح الإجمالي
(٦٨٩,٥٧٩)	(٥٨١,٧٠٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٩٠٨,٦٤٤)	(٦,٧٩١,٩٧٤)	مصاريف إدارية و عمومية
٥٣,٨٠٤,٣٦٧	٦٥,٦٢٧,٦٧١	الربح من العمليات
٤,٩٥١,٥٦٢	١,٦٢١,٠٧٩	بيانات أخرى
٥٨,٧٥٥,٩٣٠	٦٧,٢٤٨,٧٥٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١,٤٩٨,٩٦٣)	(١,٧٠٦,٤٦٩)	الزكاة الشرعية
٥٧,٢٥٦,٩٦٧	٦٥,٥٤٢,٢٨١	صافي ربح الفترة
٤,٤٤	٥,٠٨	حصلة السهم / ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)

للفترة الأولية من أول يناير إلى ٣١ مارس		
٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
٥٧,٢٥٦,٩٦٧	٦٥,٥٥٢,٢٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١١,٦١٩,١٨٥	١١,٨٥٣,٥٦٢	استهلاك و إطفاء
١,٤٩٨,٩٦٣	١,٧٠٦,٤٦٩	مخصص الزكاة الشرعية
١,٩٤٧,٢٥٥	٢٣٩,٧٠٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	٧٥,٤٨٩	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢,٣٢٢,٣٧٠	٧٩,٤٢٧,٥١٠	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٢١٦,٧٢٥)	(١٩,٩٢٦,٣٠٧)	(الزيادة) في النعم المدينة
(٧,٢٥٩,١١٢)	(٢٨,٥٢٣,٨٣٠)	(الزيادة) في المخزون
٢,٣١١,٨١٤	(١,٤٣٧,٦٥٢)	(الزيادة) للنقص في مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨٥,٧٤٤)	٢٩,٦٧٢,٥٠٥	الزيادة (النقص) في نهم دائنة
(٢,١١١,٧٠٨)	(٢,٩٩٠,٧٢٣)	(النقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,٠٢٠,٤٣٥)	زكاة شرعية مدفوعة
(٧٣٤,٨٤٦)	(٣١٠,١٧٩)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
٤٥,٩٢٦,٠٤٩	٤٨,٨٩٠,٨٨٩	صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,١٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع الاستثمارات
(١٢,١٤٦,٤٣٥)	(٩١,٢٩٥,٥٦٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٢٦,٦٢٠)	(١,٣١٢,٩٢٩)	مدفوعات مصاريف موجلة
٤٦,٢٢٦,٩٤٥	١٦٧,٤٩١,٥٠٧	صافي النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٨١,٠٣٠,٨٠١)	(٢٢٩,١٤٥,٣٢٩)	أرباح موزعة مدفوعة
(١٨١,٠٣٠,٨٠١)	(٢٢٩,١٤٥,٣٢٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٨,٨٧٧,٨٠٧)	(١٢,٧٦٢,٩٣٣)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٧٥,٨٦٢,٦٩٣	١٢٧,٣٤٤,٣٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٦,٩٨٤,٨٨٦	١١٤,٥٨١,٤٣٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من (١) إلى (٥) المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م

١- الوضع النظامي للشركة :

تأسست شركة أسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع أول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع ثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050013400 بتاريخ ٢٢ جمادى أول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣)

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع ثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) 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/و بتاريخ ٢ جمادى أول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على إذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات ومنذ عام ١٩٩٣ م بدأ تجديده سنويا.

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 لمعيار التقارير المالية الأولية المرفقة والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المحفظة الاستثمارية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

د- المصاريف المؤجلة

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

هـ- الإستثمارات

- تصنف الإستثمارات في أوراق مالية التي تقل عن ٢٠% من رأس المال الشركة المستثمر بها الذي يحق له التصويت وغير المشتراه لغرض الاتجار كإستثمارات متاحة للبيع. وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم تكن هنالك نية لبيعها في السنة القادمة وتظهر الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفروقات بين القيمة العادلة والتكلفة في بند مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي انخفاض غير مؤقت في القيمة على قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال تداولها أو على أساس آخر قوائم مالية لها وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

- تسجل الإستثمارات في الشركات الشقيقة التي تملك الشركة ما يتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأسمالها بموجب طريقة حقوق الملكية بعد أن تبدأ هذه الشركات نشاطها التجاري. تسجل حصة الشركة في نتائج الشركات الشقيقة في قائمة الدخل وفقا لآخر قوائم مالية للشركات الشقيقة.

- تظهر الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة والتي تقارب سعر السوق.

و- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 يتراوح 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 .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

ح- تعويض نهاية الخدمة

يتم تسجيل تعويض نهاية الخدمة وفقا 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 والاستثمارات النقدية التي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ي- الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم تسجيل الزكاة على أساس الاستحقاق، وتقيد 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 وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية و العمومية المصاريف المباشرة وغير 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 .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م
(ريال سعودي)

٣- مكاسب غير محققة من الاستثمارات :

تتكون الاستثمارات من سندات التنمية الحكومية ومحفظة أسهم لشركات مساهمة متاحة للبيع. بلغت القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع ٢٩٧,٧٧٦,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م بتكلفة ٤٤,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم تسجيل المكاسب غير المحققة الناتجة عن تقييم الاستثمارات في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٤- التزامات محتملة :

- بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة حوالي ١٨٣ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٥م. كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية حوالي ٨٥ مليون ريال سعودي.

- قامت الشركة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤م) بتوقيع عقد قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمشروع توسعة المصنع وذلك بإضافة خط إنتاج جديد بطاقة إنتاجية تبلغ ٣,٥٠٠ طن يوميا من مادة الكلنكر بالإضافة إلى مشروع تحديث وتحسين نظام التحكم الحالي بتحويله إلى نظام تحكم مركزي بضمان رهن كافة مباني ومنشآت توسعة المشروع المقامة أو التي ستقام مع كامل أعيان التوسعة لمصنع الشركة وآلاتها ومعدات وأدواتها وتوابعها وملحقاتها المتعلقة بها أو التي سيتم الحصول عليها لاحقا من أجل توسعة المشروع لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتطلب اتفاقية القرض الحفاظ على مؤشرات مالية محددة. لم يتم استخدام / سحب أية مبالغ من القرض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م.

٥- النتائج الأولية للفترة :

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