

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م

## تقرير الفحص المحدود

السادة المساهمين  
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 ٢٠٠٦م وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة 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، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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.



طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في ١١ ربيع الأول ١٤٢٧ هـ  
الموافق في ٩ أبريل ٢٠٠٦ م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
(غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١١٤,٥٨١,٤٣٢	٣١٧,٥٨٨,٩٤٦	نقد وما في حكمه
١٢٤,٦٣١,٣١٦	١٠٧,١٣٠,٥٩٨	ذمم مدينة - بالصافي
١٧٩,٢٣٤,٢١٥	١٦٨,٠٧٤,٦٣٢	المخزون
٣٠,٥٨٤,٧٧٩	٣٧,٠٠٩,٦٩٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٩,٠٣١,٧٤٢	٦٢٩,٨٠٣,٨٧٢	مجموع الموجودات المتداولة
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٤٠,٩٠٨,٥٠٠	٤٥٩,٢٧٦,٠٠٠	استثمارات
٦٦٥,٣٩٨,٧٠١	٨٨٢,٤٨٥,٣٢٤	الأصول الثابتة - بالصافي
٥,٨٧٠,٢٥٠	٤,٩٤٢,٧٤٣	صافي المصاريف المؤجلة
١,١١٢,١٧٧,٤٥١	١,٣٤٦,٧٠٤,٠٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٦١,٢٠٩,١٩٣	١,٩٧٦,٥٠٧,٩٣٩	مجموع الموجودات
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠,٦٥٥,٩٠٠	٣٨,٩١١,٢٥٧	ذمم دائنة
٧,٣٣٤,٠١١	١١,٨٣٦,٧٥٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية
٧٦,٠٩٥,٦٥٦	٥٦,٤٢٤,٥٨٦	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٤,٠٨٥,٥٦٧	١٠٩,١٧٢,٥٩٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية
٢٤,٤٤٩,٠٩٦	٢٥,٤٥٦,٢٢٢	تعويض نهاية الخدمة
٢٤,٤٤٩,٠٩٦	١٨٧,٨٥٦,٢٢٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		<b>حقوق المساهمين</b>
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٥,٥٧٠,٧٠١	٣٢٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي توسعات رأسمالية
٢,٨٧٥,٥٤٨	٣,٤٨٢,٠٣٧	أرباح مبقاة
٢٥٣,٦٧٦,٠٠٠	٢٧٢,٧٩٣,٥٠٠	مكاسب غير محققة من الاستثمارات
٦٥,٥٥٢,٢٨١	١٠٠,٧٠٣,٥٨٤	ارباح الفترة
١,٣٩٢,٦٧٤,٥٣٠	١,٦٧٩,٤٧٩,١٢١	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٦١,٢٠٩,١٩٣	١,٩٧٦,٥٠٧,٩٣٩	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير العام

المدير العام

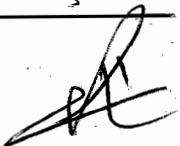
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية  
(غير مراجعة)  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

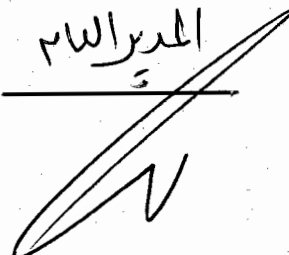
<u>٢٠٠٥ م</u>	<u>٢٠٠٦ م</u>	
٧٣,٠٠١,٣٥٠	١٠٥,١٣١,٥٦٠	الربح الإجمالي
(٥٨١,٧٠٥)	(٧٣٥,٥١٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٧٩١,٩٧٤)	(٦,٦١٤,٤٣٥)	مصاريف إدارية و عمومية
٦٥,٦٢٧,٦٧١	٩٧,٧٨١,٦١٢	الربح من العمليات
١,٦٣١,٠٧٩	٧,٥٢٥,٠٨٨	إيرادات أخرى
٦٧,٢٥٨,٧٥٠	١٠٥,٣٠٦,٧٠٠	صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٠٦,٤٦٩)	(٤,٦٠٣,١١٦)	الزكاة الشرعية
٦٥,٥٥٢,٢٨١	١٠٠,٧٠٣,٥٨٤	صافي ربح الفترة
<u>٣,٨١</u>	<u>٥,٨٦</u>	حصة السهم / ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

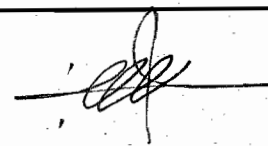
المدير المالي



المدير العام



رئيس مجلس الإدارة



شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
(غير مراجعة)  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٥ م	٢٠٠٦ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٦٧,٢٥٨,٧٥٠	١٠٥,٣٠٦,٧٠٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١١,٨٥٣,٥٦٢	١١,٨٩١,٤٥٠	استهلاك و إطفاء
٢٣٩,٧٠٩	١,٥١٢,٩٥٢	تعويضات نهاية الخدمة
٧٥,٤٨٩	٤٧٩,٦٤١	خسائر استبعاد أصول ثابتة
٧٩,٤٢٧,٥١٠	١١٩,١٩٠,٧٤٣	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٩,٩٢٦,٣٠٧)	(١٨,٥٩٥,٤٤٣)	(الزيادة) في الذمم المدينة
(٢٨,٥٢٣,٨٣٠)	٦,٤٣٦,٧٥٥	النقص (الزيادة) في المخزون
(١,٤٣٧,٦٥٢)	٧,٦٤٠,١٥٠	النقص (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٦٧٢,٥٠٥	(٢,٠٧٢,٢٤٤)	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
(٢,٩٩٠,٧٢٣)	(٣,٣٢٤,٠٤٣)	(النقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٠٢٠,٤٣٥)	(١٠,٣٥٦,٠٩٣)	زكاة مدفوعة
(٣١٠,١٧٩)	(٣٣٨,٣٨٤)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
٤٨,٨٩٠,٨٨٩	٩٨,٥٨١,٤٤١	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
٢٦٠,١٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع استثمارات
-	٣١٤,٦٨٥	متحصلات بيع أصول ثابتة
(٩١,٢٩٥,٥٦٤)	(٢٧,٧٦٥,٥٠٩)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٣١٢,٩٢٩)	(٨١٧,٤٢٢)	مدفوعات مصروفات مؤجلة
١٦٧,٤٩١,٥٠٧	(٢٨,٢٦٨,٢٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	قسط قرض صندوق التنمية الصناعية - مدفوع
(٢٢٩,١٤٥,٣٢٩)	(٦٢,٤٩٤,١٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٢٩,١٤٥,٣٢٩)	(٦٤,٤٩٤,١٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٢,٧٦٢,٩٣٣)	٥,٨١٩,٠٣١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٧,٣٤٤,٣٦٥	٣١١,٧٦٩,٩١٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١٤,٥٨١,٤٣٢	٣١٧,٥٨٨,٩٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٧) المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

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 ١٩٨٢م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع ثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣م) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى أول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣م)

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

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 وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المحفظة الإستثمارية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ب- تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى العملاء .

ج- المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بسعر السوق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة للمخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

د - الذمم المدينة

يتم إظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كاف للديون المشكوك في تحصيلها.

هـ- المصاريف مؤجلة

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

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

و - الإستثمارات

- تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية التي تقل عن ٢٠% من راس مال الشركة المستثمر بها والتي يحق لها التصويت وغير المشتراة بغرض الإتجار كإستثمارات متاحة للبيع . وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم تكن هناك نية لبيعها في السنة القادمة وتظهر الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة . يتم تسجيل الفروقات بين القيم العادلة 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 مايتراوح 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 وفقاً لآخر قوائم مالية للشركات الشقيقة .
- تظهر الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة والتي تقارب سعر السوق .

ز - الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة 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.

ح- 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. أما الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية فيتم إعادة تقييمها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ نهاية السنة المالية وتفيد فروقات تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

ط- تعويض نهاية الخدمة

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

ي- 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  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

ك- 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.

ل- 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 وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

م- 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. مكاسب غير محققة من الاستثمارات

تتكون الاستثمارات من سندات التنمية الحكومية ومحفظة أسهم لشركات مساهمة متاحة للبيع . بلغت القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع ٣١٦,١٤٣,٥٠٠ ريال سعودي كما ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (٢٩٧,٧٧٦,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م). تم تسجيل المكاسب غير المحققة الناتجة عن تقييم الاستثمارات في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٤. قرض صندوق التنمية الصناعية

قامت الشركة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤م) بتوقيع عقد قرض مع 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 ومعداتها 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. تم استخدام / سحب ١٦٨,٤ مليون ريال سعودي من مبالغ القرض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦م. يتم سداد القرض بدفعات غير متساوية القيمة بدأت في مارس ٢٠٠٥م وتمتد حتى يناير ٢٠١٢م. علماً بأنه تم بدء تشغيل خط الإنتاج الجديد للشركة اعتبارا من ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٥م.



شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م  
(ريال سعودي)

٥. حقوق المساهمين وربحية السهم

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٩٦٧,٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ١٩,٣٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥٠ ريال للسهم الواحد. وافقت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٦ م) على زيادة رأس مال الشركة من ٦٤٥ مليون ريال سعودي إلى ٨٦٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم، ليلعب عدد أسهم الشركة ١٧,٢ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (١٢,٩ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م). تم احتساب ربحية السهم الواحد للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م و ٢٠٠٥ م على أساس صافي ربح الفترة مقسوماً على عدد أسهم رأس المال والبالغة ١٧,٢ مليون سهم. تم تعديل احتساب ربحية السهم بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣- ربحية السهم.

٦. الالتزامات المحتملة

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة ٥٤ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (١٨٣ مليون كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م)، كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٨٥ مليون كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م).

٧. النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.