

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## تقرير الفحص المحدود 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 ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م 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 أساساً الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود :

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ  
١١ أبريل ٢٠١٢م

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
٣٦١٥٧٤	٩٦١٣٢	٣	الموجودات المتداولة
١٨٢٧٠٠	١٨٩٣٧٣		نقد وما في حكمه
٣٠٤٧٧١	٣٨٧٦٩٦		مدنيون
٣٠٨٣٦	٢٧١٣٣		مخزون
			مبالغ مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
٨٧٩٨٨١	٧٠٠٣٣٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٣٨١٨٣	١٠٥٦٤٧٩		الموجودات غير المتداولة
١٤١٨٤	١١٠٠٨		ممتلكات والآات ومعدات
٢٣٥٢١٤	٢٤٣٦٦٢		مصاريف مؤجلة
١١٥٦٨٤	١٣٥٨٣٥		استثمارات متاحة للبيع
٤١٣٨٣	١٠٢٦٥		استثمارات في شركات مرتبطة
			مبالغ مستحقة من شركات مرتبطة
١٠٤٤٦٤٨	١٤٥٧٢٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣٢٤٥٢٩	٢١٥٧٥٨٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٩٧٧٥	٧٣٣٨٧		المطلوبات المتداولة
٥٠٠٠٠	-		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢٧٣٣٢٣	٤٩٤٣٥		قسط جار من قرض لأجل
			توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٨٣٠٩٨	١٢٢٨٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٠٥٩٤	٤٢٦١٥		المطلوبات غير المتداولة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٣٦٩٢	١٦٥٤٣٧		إجمالي المطلوبات
٨٦٠٠٠٠	٨٦٠٠٠٠		حقوق المساهمين
٤٣٠٠٠٠	٤٣٠٠٠٠		رأس المال
٤٠٤٦٣٩	٤٠٤٦٣٩		احتياطي نظامي
١٢٢٧٣٥	٢٠٥٥٩٥		احتياطي عام
٨٣٤٦٣	٩١٩١٢		أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١٩٠٠٨٣٧	١٩٩٢١٤٦		إجمالي حقوق المساهمين
٢٣٢٤٥٢٩	٢١٥٧٥٨٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢١٠.٥٠٣	٢٣٨.٢١٢	المبيعات
(١١٢.١٧٠)	(١١٤.٦١٦)	تكلفة المبيعات
٩٨.٣٣٣	١٢٣.٥٩٦	الربح الإجمالي
(١.١٥٤)	(١.٠٨٢)	المصاريف
(١٠.٦٢٦)	(١١.٣٧٠)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٨٦.٥٥٣	١١١.١٤٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(١.٢٦٧)	-	أعباء مالية
٢.١٥٤	٩٦٠	إيرادات أخرى، بالصافي
٨٧.٤٤٠	١١٢.١٠٤	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات مرتبطة وحساب الزكاة
(١.٤٨٧)	(٣.٧٩٤)	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
٨٥.٩٥٣	١٠٨.٣١٠	الدخل قبل حساب الزكاة
(٣.٤٠٠)	(٤.٢٥٠)	زكاة
٨٢.٥٥٣	١٠٤.٠٦٠	صافي دخل الفترة
		ربحية السهم (ريال سعودي):
١.٠١	١.٢٩	المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية للفترة
٠.٩٦	١.٢١	المتعلقة بصافي دخل الفترة
٨٦.٠٠٠	٨٦.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلوف)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٨٥٠٩٥٣	١٠٨٠٣١٠	النشاطات التشغيلية
٢٦٠١٧٦	٢٤٠٩٩٥	الدخل قبل حساب الزكاة
٣٧٨	١٦٩	التعديلات لـ:
١٠٤٨٧	٣٠٧٩٤	الاستهلاك والإطفاء
٧٤٦	٢٠٢٩٢	الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠٢٦٧)	-	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
١١٣٠٤٧٣	١٣٩٠٥٦٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
		الأعباء المالية
(١٠٠١٠٩)	(٣٠٤٦٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠٣٤٤	(٥٠٥٦٥)	المدينون
(٢٠٠٨٧٥)	(١٥٠٩١٧)	المخزون
٨٣٠٨٣٣	١١٤٠٦١٢	الدائنون
١٠٢٦٧	-	النقدية من العمليات
(١٤٠١٥١)	(١٢٠١٨٩)	أعباء مالية مدفوعة
٧٠٠٩٤٩	١٠٢٠٤٢٣	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٨٠٢٢٠)	(٢٧٠٨٩٦)	النشاطات الاستثمارية
(٦٠٢٦٣)	(٣٠٧٨٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
(١٤٠٤٨٣)	(٣١٠٦٨٤)	مصاريف مؤجلة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٧٠٠٤٥٧)	(٢٩٥٠٨٧٦)	النشاطات التمويلية
(٢٥٠٠٠٠)	-	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩٥٠٤٥٧)	(٢٩٥٠٨٧٦)	المسدد من قرض لأجل
(٣٨٠٩٩١)	(٢٢٥٠١٣٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤٠٠٠٦٥	٣٢١٠٢٦٩	النقص في النقد وما في حكمه
٣٦١٠٥٧٤	٩٦٠١٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

٤

عضو مجلس الإدارة المدير العام

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠١ النشاطات

إن شركة أسمنت 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 الآخر 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 الآخر ١٤٠٥هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لاستغلال 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 إذن لاستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بإنتاج الأسمنت العادي والأسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والإتجار 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 إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

### استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية.

### النقد وما في حكمه

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

### المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية أيهما أقل وتحدد التكلفة كما يلي:

المواد الخام والمستهلكات - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

### الموجودات الثابتة / الاستهلاك

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم. ويجنب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المملوكة، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات القابلة للاستهلاك. وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة، يتم شطب التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقة بها من قائمة المركز المالي وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية الشركة وكما يلي:

أ- إن الاستثمارات التي يتم شراؤها ولا يكون عند الإدارة نية الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق ولا نية المتاجرة، تصنف كاستثمارات متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو تنخفض قيمة الاستثمار عن تكلفته، حيث أن الأرباح والخسائر المصرح عنها سابقاً ضمن حقوق المساهمين يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية للفترة.

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

ب- إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً فعالاً من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها. ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات المرتبطة حسب طريقة حقوق الملكية.

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم قابليتها للتحصيل

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي محدد. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية. ويتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة ومعترف بها مسبقاً في قائمة الدخل.

ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً للمعدل العائد السائد في السوق بأصول مالية مشابهة.

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي للتأكد مما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل محدد. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية. ويمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد السائد في السوق والخاص بأصول مشابهة.

### التكاليف المؤجلة

تعتبر المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانفعاؒ بها والتي تتراوح من سنة إلى خمس سنوات.

### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتدرج في الحسابات في الفترة التي يستكمل الربط خلالها.

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم 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 الأولية.

### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار. وتسجل الإيجارات المقبوضة مقدماً خلال الفترة كـ "إيرادات غير محققة" ضمن بند "الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع".

### المصاريف

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

### التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المنطقة الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى.

### ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وتحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

### القيم العادلة

بالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق النظامية، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق.

### نتائج الفترة الأولية

أجرت الشركة كافة التعديلات اللازمة التي تعتبر هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. إلا أن النتائج المالية الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠٣ النقد وما في حكمه

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١١٠.٦٢٠	٦٠.٠٠٠	وديعة مرابحة قصيرة الأجل
٢٥٠.٩٥٤	٣٦.١٣٢	أرصدة لدى البنوك ونقدية
<u>٣٦١.٥٧٤</u>	<u>٩٦.١٣٢</u>	

٠٤ الارتباطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشاريع رأسمالية مستقبلية بقيمة إجمالية قدرها ٢٥٤ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ مارس ٢٠١١):  
٤٩٧ مليون ريال سعودي).

٠٥ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بنكية بالنيابة عنها بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١):  
٢٦٣ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠٦ المعلومات القطاعية

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية:

٣١ مارس ٢٠١٢	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	المجموع ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	١٧٩ر٦٩٦	٩ر٦٧٧	١٨٩ر٣٧٣
الإيرادات التكلفة والمصاريف	٢٢٧ر٨٤٨ (١٢١ر٥٤٠)	١٠ر٣٦٤ (٥ر٥٢٨)	٢٣٨ر٢١٢ (١٢٧ر٠٦٨)
الدخل من العمليات الرئيسية	١٠٦ر٣٠٨	٤ر٨٣٦	١١١ر١٤٤
٣١ مارس ٢٠١١	القطاع المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	قطاع التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	المجموع ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	١٦٠ر٥١٢	٢٢ر١٨٨	١٨٢ر٧٠٠
الإيرادات التكلفة والمصاريف	١٩٨ر٢٣٩ (١١٦ر٧٢٩)	١٢ر٢٦٤ (٧ر٢٢١)	٢١٠ر٥٠٣ (١٢٣ر٩٥٠)
الدخل من العمليات الرئيسية	٨١ر٥١٠	٥ر٠٤٣	٨٦ر٥٥٣

٠٧ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة عن الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.