

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة ) و تقرير  
الفحص المحدود لل ثلاثة والتسعه أشهر  
المتنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

جدول المحتويات

٢	تقرير مراجعى الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

## تقرير مراجعى الحسابات (الفحص المحدود)

السادة المساهمين  
شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص المحدود

لقد حصلنا قائمة المركز الأولي المركز المالي المرفقة لشركة إسمعت المنطقة الشرقية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولي للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٥ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا ، فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

قامت إدارة الشركة بعمل اختبار هبوط القيمة لأصول الشركة لاستثماراتها في الجمهورية اليمنية بالإضافة إلى استعانتها بخبراء خارجين، وجرى العمل على مراجعة الأسس والنتائج التي انتهت إليها الدراسة من قبلنا وسيتم إظهار نتيجة مراجعة اختبار هبوط القيمة في القوانين المالية للربع الرابع من العام الحالي.

نتيجة الفحص:

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في فقرة الملاحظات ، فإنه لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتبعين إدخالها على القوائم المالية الأوليّة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربيّة السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشريكاه





جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص ٣٦٢

التاريخ : ١٧ محرم ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات متداولة</b>		
نقد و ما في حكمه	٧٨,٧١٦	١٠٣,٢٧٧
ذمم مدينة تجارية	٢١٨,٦١٨	١٨٠,٥٥٩
مخزون	٦٢٩,٤٥٠	٥٥٢,٩٣٥
مدفوعات مقدماً و أخرى	٨١,٧٣١	٧٢,٤٩٧
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>١,١٠٨,٥١٥</b>	<b>٩٠٩,٢٦٨</b>
<b>موجودات غير متداولة</b>		
ممتلكات وألات ومعدات	١,١٨٣,٥١٦	١,٢٥٠,٢٨٦
استثمارات متاحة للبيع	٣٠١,٢٤٦	٢٢١,٢٥٢
استثمارات في شركة زميلة	١٨٥,٤٦٨	١٦٠,٠٧٤
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>١,٦٧٠,٢٣٠</b>	<b>١,٦٤١,٦١٢</b>
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٢,٦٧٨,٧٤٥</b>	<b>٢,٥٥٠,٨٨٠</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>		
<b>مطلوبات متداولة</b>		
ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى	١٤٧,٦٠٠	١٣٤,٥٨٨
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢,١٨٩	-
قرض قصير الأجل	-	٢٤,٣٧٥
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٥٧,٥٠٠	-
دائنون توزيعات أرباح	٦٥,٥٥٨	٥٦,٤٩٤
مخصص الزكاة	٨,٠٠٠	٩,٩٠٩
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>٢٨٠,٨٤٧</b>	<b>٢٢٥,٣٦٦</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
قرض طويل الأجل	٢٨,٧٥٠	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٦,٠٧٩	٥٢,٧٥٧
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>٣٦٥,٦٧٦</b>	<b>٢٧٨,١٢٣</b>
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال	٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
احتياطي إئقافي	٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩
أرباح مبقة	٦٠٧,٢٠٢	٥٥٥,٣٢٢
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	١١,٢٢٨	٢٢,٧٩٦
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>٢,٣١٣,٠٦٩</b>	<b>٢,٢٧٢,٧٥٧</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	<b>٢,٦٧٨,٧٤٥</b>	<b>٢,٥٥٠,٨٨٠</b>

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي الإضادات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا ينفصل عن مذكرة

المدن  
الصل

شركة إسماعيل المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مراجعة بألاف الريالات السعودية	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ غير مراجعة بألاف الريالات السعودية
٢٤٤,٤٣٦	١٨٠,٠٢٧
٩٥,٠٨٨	٩٣,٥٦٦
٧٠٥	
٧,٥٠٣	(١٦,٦٢٨)
٩,٠٠٠	٨,٠٠٠
٥,٩٨٤	٧,٤٩٢
٣٦٢,٧١٦	٢٧٢,٤٥٧
(٣٢,١٥٠)	(٣٦,٢٦٠)
(٤٥,٣١٣)	(٥٢,٢٥٥)
(٢١,٣٢٦)	(٢,٦١٧)
-	(١٤,٧٦٢)
(١١,٧٣٩)	(١٢,٤٠٩)
(٣,٣٠٢)	(٥,٠٠٨)
٢٤٨,٨٨٦	١٤٩,١٤٦
(٨١,٨٧٦)	(٥١,٨١٩)
(١٣,٨٥٦)	-
(٨١,٥٦٢)	-
(١٧٧,٢٩٤)	(٥١,٨١٩)
٢٤,٣٧٥	٨٦,٢٥٠
	٩,٢٢٧
(٢١٢,٥١٨)	(٢١٦,٦٠٠)
(١٨٨,١٤٣)	(١٢١,١٢٣)
(١١٦,٥٥١)	(٢٣,٧٩٦)
٢١٩,٨٢٨	١٠٢,٥١٢
١٠٣,٢٧٧	٧٨,٧١٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تعديلات :

إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات

خسائر إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات

(أرباح) خسائر استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية

مصرفوف الزكاة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في موجودات ومتطلبات التشغيل :

ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً وأخرى

مخزون

ذمم دائنة ومتطلبات متداولة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الزكاة المدفوعة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات

مصرفوفات مؤجلة

مدفوعات لشراء استثمارات متاحة للبيع

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض

دائنون توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ - التنظيم والنشاط

شركة إسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١/٤ بتاريخ ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣م) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣م) ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثة عاًماً قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً . وتقوم الشركة بابتكام الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الامتياز .

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/١٤٣٣ صفر ٢٤ بتاريخ ١٨ يناير ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢م) على امتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإماراة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الإسمنت العادي والإسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع .

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ، لدى الشركة الفرع التالي :

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٢٠٥١٠٣٥١٨٤	١٤٢٨/٠٧/٢١	الدمام	برائساً السعودية - فرع شركة إسمنت المنطقة الشرقية

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والتي لا تختلف عن تلك المطبقة في إعداد القوائم السنوية ، هي على النحو التالي :

**العرف المحاسبي**  
تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لمبدأ الكافية التاريخية . ( وذلك فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة ) .

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على افضل ما تتوفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات

**النقد وما في حكمه**  
يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تاريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

#### العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بعميلات أجنبية خلال السنة إلى ريال سعودي حسب سعر التحويل السادس عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعميلات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

#### نجم مدينة تجارية

يتم إظهار الدعم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، يتم تحويل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة . ويتم تحويل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية . يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة . عندما لا يتم تحصيل الدعم المدينة ، يتم شطبيها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) . أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية .

#### مخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تتضمن تكاليف المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكاليف صناعية غير مباشرة والنفقات الأخرى التي تحملتها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة .

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع . ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون .

#### الاستثمار في الأوراق المالية:

يتم مبدئياً إثبات الاستثمارات في رؤوس أموال الشركات التي لا تكون للشركة تأثيراً هاماً عليها، وهي التي في الغالب تكون حصة المجموعة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال، بالتكلفة . يتم تصنيف هذه الاستثمارات، بحسب قصد الإدارة، إلى استثمارات للمتاجرة إذا كان قصد الإدارة بيعها في الأجل القصير، أو متاحة للبيع إذا كان قصد الإدارة من شرائها هو عدم بيعها في المستقبل القريب .

يتم قياس كلاً الاستثمارين التي للمتاجرة والمتحركة للبيع في الفترات التالية لشرائها بالقيمة العادلة . يتم عرض الاستثمارات للمتاجرة (إن وجدت ) ضمن الأصول المتداولة ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل . يتم عرض الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تتوافق الإدارية بيعها خلال الإثنى عشر شهراً اللاحقة . ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية بينما يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المحققة في قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها المكاسب أو الخسائر المحققة . عندما يكون هناك نقصاً غير مؤقت في قيمة هذه الاستثمارات أو دليلاً موضوعياً على وجود هبوط في قيمتها، يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل . تقييد توزيعات الأرباح المستلمة من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند تحصيلها .

#### استثمارات في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية . يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٥٠٪ إلى ٢٠٪ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت . تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة . ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغييرات التي تحدث بعد الشراء في حقوق الملكية بالشركة الزميلة . ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خساره) الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل .

#### ممتلكات وألات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت . تتضمن التكلفة النفقات المتکبدة مباشرة لاقتناء الأصل . تتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الألات والمعدات.

كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها . يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل . يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية . إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والألات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مباني
٣٣	معدات ميكانيكية وكهربائية
٢٠ - ١٥	معدات الصيانة والخدمات
١٥ - ٢	آلات ومعدات مكتبية
٥	

#### الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود أي مؤشرات تدل على احتمال وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . كما يتم بنهاية كل سنةتحقق من وجود هبوط في قيمة الأصول غير المملوسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بغض النظر عما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على احتمال وجود هبوط أو لا . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندن تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاريفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها . وإذا ما انتهت لاحقاً أسباب الهبوط ، فإنه يتم عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة وزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

#### 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 .

#### الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . تقييد آية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحاسبة والربط النهائي (إن وجد) على قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها انهاء الربط .

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس وإثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمترادفة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لفترة خدمة كل موظف .

#### إيرادات المبيعات

تحقق إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات إلى العملاء عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري.

#### إيرادات الإيجار

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة إتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار .

#### إيرادات العوائد المالية

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

#### إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الدخل الأولية .

#### المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية . يتم توزيع البنود بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم .

#### التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بينة إقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) ، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

يجب الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حق أي من الحدود 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 .

#### ربح السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الرئيسية للتشغيل وربح أو (خسارة) السهم من نتائج الأعمال الأخرى وصافي ربح أو خسارة السهم للسنة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة عادية.

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إضافات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
 لل ثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

#### النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة وذلك حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودي للقوائم المالية الأولية . إن جميع التسويفات التي ارتأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة قد تم إعدادها .

٣ - النقد وما في حكمه  
 يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٩,٠٢٣	٤٨,٤٧١	نقد لدى البنوك
٢٥٤	٢٤٥	نقد بالصندوق
٦٤,٠٠٠	٣٠,١٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<b>١٠٣,٢٧٧</b>	<b>٧٨,٧١٦</b>	

٤ - مخزون  
 يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٣٧,١٩٤	٢٤٤,٥٩٣	قطع غيار ومستلزمات صيانة
١٦٠,٠١٤	٢٢٦,١٨٠	بضاعة تحت التصنيع
٩٧,٥٦٠	٨٨,٩٧٥	مواد خام
٣٥,٢٨٩	٣٥,٢٧١	مواد بالطرق
٢٢,٨٧٨	٣٠,٤٣١	بضاعة تامة الصنع
٥٥٣,٩٣٥	٦٣٥,٤٥٠	المجموع
(١,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	ناقصاً : مخصص قطع غيار
<b>٥٥٢,٩٣٥</b>	<b>٦٢٩,٤٥١</b>	

#### ٥ - استثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة السوقية (بالآلاف)	
٤٠,٩٤٠	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٩٠,٣١٢	١٩,٠٣١	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
<b>٢٣١,٢٥٢</b>	<b>٣٠١,٢٤٦</b>	

- المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥١,٥٪ .

- شركة التصنيع وخدمات الطاقة شركة مساهمة سعودية مملوقة وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥,٤٤٪ . خلال ٢٠١٥م أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره ٣ مليارات ريال سعودي . وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة مبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي تقريباً ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركة في تلك الزيادة وقامت الشركة بسداد ٥٠٪ من مبلغ الزيادة خلال شهر مايو ٢٠١٥م وتم سداد مبلغ ٥٠٪ الباقية خلال شهر نوفمبر ٢٠١٥م .

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
 للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

#### ٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥ % من الوعاء الزكوي .  
 وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل ، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الالتزامات الزكوية مقابلة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية .  
 يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتنسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الرابط النهائي للشركة .

#### ٧- الارتباطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٣,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٦٣,٥٤ مليون ريال سعودي) .

#### ٨- التزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ، على الشركة التزامات محتملة مقابل إعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٦٢,٩١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٦٤,٥٤ مليون ريال سعودي) .

#### ٩- ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل وذلك بتقسيم صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.
- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي الربح من العمليات مطروحا منه الزكاة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .
- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الفرعية بتقسيم مجموع الایرادات والمصاريف الأخرى غير المتعلقة بنشاط الشركة الرئيسي على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

#### ١٠- الإيرادات

ت تكون الإيرادات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر من الآتي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٥٤٢,٠٨٩	٤٤٩,٠٩٠	إسمنت
١٥٥,٤٥٤	١٧٥,٩١٣	خرسانة جاهزة
٣,٢٠٠	-	مقاولات
<b>٧٠٠,٧٤٣</b>	<b>٦٢٥,٠٠٣</b>	

#### ١١- المعلومات القطاعية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (الف ريال سعودي)		
نجم مدينة		
الإيرادات		
التكليف والمصروفات		
الدخل من العمليات الرئيسية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (الف ريال سعودي)		
نجم مدينة		
الإيرادات		
التكليف والمصروفات		
الدخل من العمليات الرئيسية		
الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي
٢١٨,٦١٨	-	٢١٨,٦١٨
٦٢٥,٠٠٣	٢٧,٩٢٦	٥٩٧,٠٧٧
(٤٥٦,٦٢٥)	(٢٠,٤٠٣)	(٤٣٦,٢٢٢)
١٦٨,٣٧٨	٧,٥٢٣	١٦٠,٨٥٥
١٨٠,٥٥٩	-	١٨٠,٥٥٩
٧٠٠,٧٤٣	٢٠,١٢١	٦٨٠,٥٧٢
(٤٥٠,٩٨٨)	(١١,٩٢١)	(٤٣٨,٩٨٧)
<b>٢٤٩,٨٣٥</b>	<b>٨,٢٥٠</b>	<b>٢٤١,٥٨٥</b>

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
 للثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاثة قطاعات . تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر وفقاً  
 للأنشطة الرئيسية كما يلي :

الإجمالي	مقالات	الخرسانة	الإسمنت	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
مبيعات الصنف (بألاف الريالات السعودية)				
٢١٨,٦٦٨	-	٨٥,١٧٥	١٢٣,٤٤٣	نجم مدينة
٦٢٥,٠٠٣	-	١٧٥,٩١٣	٤٤٩,٠٩٠	الإيرادات
(٤٥٦,٦٢٥)	-	(١٤٦,٤٧٥)	(٣١٠,١٥٠)	التكاليف والمصروفات
١٦٨,٣٧٨	-	٢٩,٤٣٨	١٣٨,٩٤٠	الدخل من العمليات الرئيسية
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
١٨٠,٥٥٩	٩,٢٩٩	٤٦,٩٠٢	١٢٤,٣٥٨	نجم مدينة
٧٠٠,٧٤٣	٣,٢٠٠	١٥٥,٤٥٤	٥٤٢,٠٨٩	الإيرادات
(٤٥١,٩٠٨)	(٢,٤٦٠)	(١٢٤,٣٦٨)	(٣٢٤,٠٨٠)	التكاليف والمصروفات
٢٤٩,٨٣٥	٧٤٠	٣١,٠٨٦	٢١٨,٠٠٩	الدخل من العمليات الرئيسية

١٢ - استثمارات في شركة زميلة لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن . هذا وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الإسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩ م .

ونتيجة للظروف الحالية التي تمر بها الدولة محل الاستثمار، فقد قامت إدارة الشركة بعمل اختبار هبوط القيمة لأصول الشركة وإستثماراتها في الجمهورية اليمنية بالإستعانة بخبراء خارجيين، وجاري العمل على مراجعة الأسس والنتائج التي انتهت إليها الدراسة وسيتم إظهار نتيجة مراجعة اختبار هبوط القيمة في القوائم المالية للربع الرابع من العام الحالي .

تتمثل الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة خلال الفترة فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الرصيد كما في ١ يناير يضاف : الحصة في نتائج شركة زميلة الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر
بألاف	بألاف	
١٦٧,٥٧٧	١٦٨,٨٤٠	
(٧,٥٠٣)	١٦,٦٢٨	
١٦٠,٠٧٤	١٨٥,٤٦٨	

شركة إسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

**١٣ - مستحق إلى طرف ذو علاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الزميلة و الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، هذا ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

تمثلت المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة في مبالغ استلمتها الشركة بالنيابة عن الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) من عملاءها لحين سدادها إلى موردي الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى الجمهورية اليمنية.

يتكون الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في ٣٠ سبتمبر كما يلي :

٢٠١٥ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر
بالألاف	بالألاف
-	٢,١٨٩

الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة)

**٤ - الأدوات المالية**

تشمل الأدوات المالية الموجودة في قائمة المركز المالي الأولية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وأخرى وذمم دائنة ومستحقات أخرى.

**مخاطر الإنفاق**

هي مخاطر تنتج عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالالتزام . وبالتالي يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإنفاق . تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرافية مرتفعة تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد .

**مخاطر أسعار العمولة**

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية للشركة . تتعلق تلك المخاطر التي تواجهها الشركة في ذلك الشأن بشكل أساسى بالمرابحات البنكية بعمولات متغيرة . تقوم الإداره بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتري أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهريا .

**مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها 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 توافر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة .

**مخاطر العملات**

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال اليمني . وحيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة إن المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة . تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم .

**شركة إسمنت المنطقة الشرقية**  
**(شركة مساهمة سعودية )**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة )**  
**للثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

#### **القيمة العادلة**

هي القيمة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك . وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

#### **١٥ - أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية .