

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية
(غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
مع تقرير الفحص لمراقبي الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير الفحص لمراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)
٤ - ١١	الإيضاحات حول القواعد المالية الأولية (غير مدقة)



كى بي ام جي الفوزان والمدحان
لراج السعى
طريق الملك عبد العزيز
من ب. ٤٨٠٣
الخبر ٣٩٥٢
المملكة العربية السعودية

+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
نلون
فاكس
إنترنت
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢
٤٦١٢/٩/٧ -٥١٤١٢/٩

"تقرير فحص القوائم المالية الأولية"

السادة / المساهمون
شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤، وكلأ من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٤م. والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية المستقلة.

وكان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهريّة، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى انتباها ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كى بي ام جي الفوزان والمدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ رقم ترخيص

الخبر في ٢٠ يوليو ٢٠١٤ م
الموافق: ٢٢ رمضان ١٤٣٥ هـ

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (غير مدفقة) بالألاف	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مدفقة) بالألاف	إيضاح	الموجودات
١٦٠,٤٢٤	١٣٦,٥٠٠	٤	موجودات متداولة نقد وما في حكمه
١٢٣,٣٤٠	١٤٩,٢٦٠		ذمم مدينة تجارية
٤٠٦,٢٠٣	٤٧٢,٦٩٠	٥	مخزون، بالصافي
٥٠١,٩٤٨	٦٠,٩٠٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٧٤٠,٩١٥</u>	<u>٨١٩,٣٥٥</u>		<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>
١,١٥٤,٥٤٢	١,١٥٩,٨٤٥		موجودات غير متداولة
١٧,٥٩٨	٢٠,٤١٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤٨,٨٤٢	١٩١,٧١١		مصرفوفات موجلة
١٦٩,١٩٩	١٧٠,٣٦٠		استثمارات متاحة للبيع
<u>١,٥٩٠,١٨١</u>	<u>١,٥٤٢,٣٢٦</u>		استثمارات في شركات زميلة
<u>٢,٣٣١,٠٩٦</u>	<u>٢,٣٦١,٦٨١</u>		<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>اجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٩٢,٤٥٨	٩٦,٦٩٥		مطلوبات متداولة
٦,٦٢٢	-		ذمم دائنة ومصرفوفات مستحقة
٥١,٧٢٩	٥٤,٥٩٢		قروض قصيرة الأجل
٧,١٠٠	٨,١٦١		دائع توزيعات أرباح
<u>١٥٧,٩٠٩</u>	<u>١٥٩,٤٤٨</u>		مخصص الزكاة
٤٥,٧١٠	٤٨,٩٨١		<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>
<u>٢,٣٣١,٠٩٦</u>	<u>٢,٣٦١,٦٨١</u>		مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,١١٠		<u>اجمالي المطلوبات</u>
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		رأس المال
٣٣٥,٧٤٧	٣٩٣,٧٩٦		احتياطي نظامي
٩٧,٠٩١	٦٦,٨١٧		احتياطي اتفاقي
<u>٢,١٢٧,٤٧٧</u>	<u>٢,١٥٣,٢٥٢</u>		أرباح مبقة
<u>٢,٣٣١,٠٩٦</u>	<u>٢,٣٦١,٦٨١</u>		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
			<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)
 لفترة الثلاثة أشهر اشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

للفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو بالألاف	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو بالألاف	إيضاح	
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
٢٠٣,٣٨٦	٢١٧,٧٣٣	٤٤١,٢٣٤	٤٣٢,٣٣٧
(١٢٢,٦٥١)	(١٢٣,٥٧٩)	(٢٤٥,٩٣١)	(٢٤٥,٩٠٥)
<u>٨٠,٧٣٥</u>	<u>٩٤,١٥٤</u>	<u>١٩٥,٣٠٣</u>	<u>١٨٦,٤٣٢</u>
(١,١٧٢)	(١,٢٦٩)	(١,٩٥٤)	(٢,٦٢٩)
(١١,١١٨)	(١٢,٢٨٩)	(٢١,٣٩٥)	(٢٦,٩٩٤)
<u>٦٨,٤٤٥</u>	<u>٨٠,٥٩٦</u>	<u>١٧١,٩٥٤</u>	<u>١٥٦,٨٠٩</u>
١٢,٠٧٠	٢,٣٤٩	١٢,٦٧٤	٢,٦٥١
-	-	-	(١٧٦)
-	-	-	٨٠,٦٩٦
(٤,٤٩٣)	١,٤٧٢	(٢,٥٤٩)	٢,٩٤٣
<u>٧٦,٢٢</u>	<u>٨٤,٤١٧</u>	<u>١٨٢,٠٧٩</u>	<u>٢٤٢,٩٢٣</u>
٣,٩٩٩	٢١٥	١١,٨٩١	٣,٤٣٨
<u>٨٠,٠٢١</u>	<u>٨٤,٦٣٢</u>	<u>١٩٣,٩٧٠</u>	<u>٢٤٦,٣٦١</u>
(٢,٦٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٧,١٠٠)	(٨,٠٠٠)
<u>٧٧,٤٢١</u>	<u>٨١,٦٣٢</u>	<u>١٨٦,٨٧٠</u>	<u>٢٣٨,٣٦١</u>
٠,٨٠	٠,٩٤	١,٩٩	١,٨٢
٠,٩٠	٠,٩٥	٢,١٧	٢,٧٧
<u>٨٦,٠٠٠</u>	<u>٨٦,٠٠٠</u>	<u>٨٦,٠٠٠</u>	<u>٨٦,٠٠٠</u>
عضو مجلس الإدارة		المدير العام	

تصيب السهم الأساسي من إيرادات التشغيل (بالريال السعودي)
 تصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
 عدد الأسهم المتاحة (بالآلاف)

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)
 لفترة السنة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م		إيضاح
٢٠١٣ م بالآلاف	٢٠١٤ م بالآلاف	
١٨٦,٨٧٠	٢٣٨,٣٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة تسريرات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية: استهلاك و إطفاء
٤٩,٢٢٧ (٣٣٥)	٦٠,٧٢٠ ١٧٦	الخسارة / (الأرباح) من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات نصيب الشركة من أرباح شركات زميلة
(١١,٨٩١)	(٣,٤٣٨)	مخصص الزكاة
٧,١٠٠	٨,٠٠٠	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(٨٠,٦٩٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٣٥	٤,١٠٤	
٢٣٥,١٦٦	٢٢٧,٢٣٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى مخزون
٥١,٣٣٦ (٣,٦٥٨)	٤٤٤ (٥١,١٥٨)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
(٦٤,٠٠٣)	(١٥,٩٩٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤,٢٣٨)	(١,٩٧٣)	الزكاة المدفوعة
(١٥,٥٨٧)	(١٢,٩٦٠)	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
١٩٨,٩٥٦	١٤٥,٥٩٦	
(٦٣,٩٥٥)	(٢٥,١٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٩٦٠)	(٨,٨٩٠)	مصرفوفات موجلة
-	١٠٥,٥٥٣	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٧٥,٩١٥)	٧١,٥٢٣	صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٩,٨٠٧)	(٢٩٧,٨٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٣٩,٨٠٧)	(٢٩٧,٨٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٦,٧٦٦)	(٨٠,٦٨٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧٧,١٩٠	٢١٧,١٨٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٦٠,٤٢٤	١٣٧,٥٠٠	نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /م ١١٦١ بتاريخ ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار مالي وزیر التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربیع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وسجلت في السجل التجاری بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادی الاولى ١٤٠٢ هـ (الموافق ٢ مارس ١٩٨٣)، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم /٦ بتاريخ ١٧ ربیع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق امتیاز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثة عاًما قابلة للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً. كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥ وبنفس تاريخ ٢ جمادی الاولى ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على اذن لاستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات، وبذا تجديده سنرياً منذ عام ١٩٩٣ م.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١ وبنفس تاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢) على امتیاز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإماراة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بإنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البروتلاندي المقاوم وتواجده ومثباتاته والاتجار به.

٢ - أسماء الأعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء الأنظمة واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية. ينبعى أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

ب. أسماء القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستثمارية ووفقاً لمبدأ الكفاءة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات متاحة بفرض البيع، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة، عندما يكون من الممكن الحصول على القيمة العادلة).

ج. عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية والتي تمثل عملاً النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

د. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، و عند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تنقيح أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، ويتم إدراج ناتج إعادة التنقيح في قائمة الدخل.

هـ. استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم اظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية لها اثر هام على المبالغ التي تم اظهارها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٣ "الأدوات المالية وإدارة المخاطر".

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدي البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تاريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها مخصوصاً منها حسابات السحب على المكتوف، إن وجدت. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ب. ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي نقائصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، ويتم تحويل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية. يتم منطب الديون المعومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة. عندما لا يتم تحصل الذمم المدينة، يتم سطحها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية.

ج. مخزون

يتم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة أهلهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكليف صناعية غير مباشرة وال النفقات الأخرى التي تحملتها المنتشرة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة طبقاً للتقديرات الإدارية وحركة المخزون.

د. استثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز العالمي على أساس القيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة (فيما عدا ذلك الناتجة عن الانخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكاليفها ضمن الخسائر في قائمة الدخل لفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

القيمة العادلة (القيمة السوقية) هي القيمة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين باائع ومشتر تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معنه مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو توافق فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية . وبناء على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به.

هـ. استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتسيطالية. يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشآة الأخرى تتراوح ملعين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت. يتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقتداء بعد خصم أي خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقيفه. عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بحسب الحالات التي تتطلب فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بتبه)

و. ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العادلة مباشرة لاقتقاء الأصل.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يتم تحديد أرباح وخصائر استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصفتي القيمة الدفترية لذات الأصل، وإدراجهما ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات كما يلي :

الأصل	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدرة
مباني	٣٣
مرافق المصنع والمعدات	٢٠ - ٢
أثاث ومعدات مكتبية	٥

ز. الانخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

ويتم احتساب الانهاب المتعلق بأصل مالي باستخدام القيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الانهاب في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الاعتراف بكلفة خسائر الانهاب في القيمة بذاتها الدخل. ويتم رد خسائر الانهاب في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤدي رد خسائر الانهاب.

الموجودات غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الضريبية الناشئة عن عقود الإئماء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض في تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقييم القيمة الاستردادية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الانهاب في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم إدراج قيمة ذلك الانهاب في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الاعمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانهاب السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذا الأصل عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد استهلاكه كما لو لم يكن هناك الخفاض قد حدث مسبقاً في قيمتها.

ح. المصروفات المزجدة

تعتبر المصروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصروفات مزجدة وتطأ على مدى الفترة المقدرة لارتفاع بها والتي تتراوح من سنة إلى ٣ سنوات.

يتم رسملة مصروفات ما قبل التشغيل كأصول غير ملموسة إذا كان هناك تأكيد من الارتفاع بها في فترات مستقبلية، هذه المصروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وبعد أقصى على مدار ٣ سنوات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط. 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.

ي. الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية إن وجدت والناتجة عن الربوط الزكوية من المصلحة فيتم قيدها عندما تصبح تلك الربوط نهائية.

ك. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويمثل مبلغ مسحوق يقىد على قائمة الدخل، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي.

ل. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:

١. إنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
٢. أن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية داخلة لمنشأة ونسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
٣. إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

بيع المنتج التام

يتم الاعتراف بالإيرادات عن بيع المنتج التام عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

إيراد الإيجار

ويتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عدد الإيجار.

إيراد عقود المقاولات

تحتاج الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد، وت Pais مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المتبدلة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المتقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتغير تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتبدلة.

إيرادات العوائد المالية

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الدخل الأولية.

م. المصروفات

تتضمن مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

٢- السياسات المحاسبية الهمة (بitem)
ن. المنح والإعانات الحكومية

يتم قياس وإثبات الإعاقة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصول التي تم الحصول عليها مقابل التزام الشركة بتنفيذ السياسات والبرامج الحكومية المنفق عليه عند توافر الشروط التالية:

- ١- إمكانية تحصيل الأصول المقدمة كاعانة أو استلامها بدرجة مقبولة من الثقة.
- ٢- إمكانية التزام لمنشاء بتنفيذ السياسات أو البرامج الحكومية بدرجة مقبولة من الثقة.
- ٣- إمكانية تحديد القيمة العادلة للإعانة بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٤- إمكانية توثيق النفقات والمصروفات والخسائر المترتبة بالإعانة.

تقوم الشركة بإثبات المنح الحكومية كتخفيض مباشر من تكلفة المبيعات.

م. التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي 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 ليً من الحدود الكمية 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 ١ % 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 لمناطق الجغرافية.

ن. نصيب السهم الأساسي والمخلص من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي قائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب السهم المخلص فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادي المحتكرة إلى أسهم قائمة. وحيث أن الشركة ليس لديها أسهم مجانية أو مدفوعات مبنية على أسهم أو غيرها مما يمكن أن يكون له اثر يؤدي لتخفيض نصيب السهم من الأرباح. وعليه، بعد التصريح الأساسي للسهم من الأرباح مساوي لنصيب السهم المخلص من الأرباح.

هـ. 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 والتడفقات النقدية للشركة قد تم اعدادها.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة معاهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)
لفترة السنة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م بالألاف	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بالألاف	نقد لدى البنوك نقد بالصندوق
١٦٠,٢٨٨	١٣٦,٣١٨	
١٣٦	١٨٢	
١٦٠,٤٢٤	١٣٦,٥٠٠	

٥ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م بالألاف	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بالألاف	قطع غيار ومستلزمات صيانة مواد خام مواد بالطريق بضاعة تحت التصنيع بضاعة تامة الصنع
٢٢٤,٦٩١	٢٢٨,٩٣	
٩٨,٩٣٦	٩٤,٩٩٤	
٤٠,٥٥١	٣٢,٩٠١	
٣٥,٢٠٠	٨٨,٤١٧	
٦,٨٢٥	١٧,٣٨٥	
٤٠٦,٢٠٣	٤٧٢,٦٩٠	

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م القيمة السوقية (بالألاف)	عدد الأسهم (بالألاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م القيمة السوقية (بالألاف)	عدد الأسهم (بالألاف)	اسم الشركة
ريال سعودي ١٤٠,٩٢	٥,٤٥١	ريال سعودي ٨٢,٩٦١	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي*
١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢٤٨,٨٤٢		١٩١,٧١١		

* قامت الشركة خلال الفترة ببيع عدد ٣,١٥١,٠١٨ سهماً من الأسهم المملوكة لها في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي بـاجمالي سعر بيع بقيمة ١٠٥,٥٥٢ ألف ريال سعودي بمتوسط سعر بيع للسهم الواحد بقيمة ٣٣,٥٠ ريال سعودي تقريباً، نتج عن عملية البيع ربح بقيمة ٨٠,٦٩٦ ألف ريال سعودي.

٧ - الزكاة

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

٨ - الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م ١٣٧,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٧٥,٩٢ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة معاهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
 لفترة المدة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (المبلغ المدرج بالريال السعودي)

٩ - التزامات وارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م لدى الشركة التزامات محتملة مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١١٨,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٥٨,٥٩ مليون ريال سعودي).

١٠ - نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب ربح السهم بتنقسم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	صافي الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم من صافي الدخل
بالآلاف	بالآلاف	
١٨٦,٨٧٠	٢٣٨,٣٦٠	
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
<u>٢,١٧</u>	<u>٢,٧٧</u>	
١٧١,٩٥٤	١٥٦,٨٠٩	صافي الربح من عمليات التشغيل
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
<u>١,٩٩</u>	<u>١,٨٢</u>	نصيب السهم من عمليات التشغيل

١١ - الإيرادات

تتكون الإيرادات كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	أسمنت خرسانة مسبقة الصنع مقاولات
بالآلاف	بالآلاف	
٤٠٢,٣٥٠	٢٩١,١٣٧	
٢٩,٠٤٦	٢٢,٢١٦	
٩,٨٣٨	٧,٩٨٤	
<u>٤٤١,٢٣٤</u>	<u>٤٣٢,٣٣٧</u>	

١٢ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (بالآلاف)
١٦٩,٢٦٠	-	١٤٩,٢٦٠	ذمم مدينة
٤٣٢,٣٣٧	١٧,١٢١	٤١٥,٢١٦	الإيرادات
(٢٧٥,٥٢٨)	(١٠,٩١١)	(٢٦٤,٦١٧)	التكاليف والمصروفات
<u>١٥٦,٨٠٩</u>	<u>٦,٢١٠</u>	<u>١٥٠,٥٩٩</u>	الدخل من العمليات الرئيسية
<hr/>			٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (بالآلاف)
١٢٣,٣٤٠	-	١٢٣,٣٤٠	ذمم مدينة
٤٤١,٢٣٤	٦,٥٤٦	٤٣٤,٦٨٨	الإيرادات
(٢٦٩,٢٨٠)	(٣,٧٢٠)	(٢٦٥,٥٦٠)	التكاليف والمصروفات
<u>١٧١,٩٥٤</u>	<u>٢,٨٦٦</u>	<u>١٦٩,١٢٨</u>	الدخل من العمليات الرئيسية

١٢ - المعلومات القطاعية (بنوع)

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاثة قطاعات، تم تأكيد المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو وفقاً لأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	المقاولات	الاستئناف	الخرسانة مسبقة الصنع	٣٠ يونيو ٢٠١٤م (بالألاف)
١٤٩,٢٦٠	٥,٢٢٨	٢٢,٩٩٠	١٢٠,٠٣٢	نجم مدينة
٤٢٢,٢٢٧	٧,٩٨٤	٣٣,٢١٦	٣٩١,١٣٧	الإيرادات
(٢٧٥,٥٢٨)	(٦,٩٥٨)	(٢٩,١٧٦)	(٢٢٩,٣٩٤)	التكاليف والمصروفات
١٥٦,٨٠٩	١,٠٢٦	٤,٠٤٠	١٥١,٧٤٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٠ يونيو ٢٠١٣م (بالألاف)				
١٢٣,٣٤٠	١,٣١٦	١٤,٤٣٠	١٠٧,٦٩٤	نجم مدينة
٤٤١,٢٣٤	٩,٨٣٨	٢٩,٠٤٦	٤٠٢,٣٥٠	الإيرادات
(٢٦٩,٢٨٠)	(٩,٥٦١)	(٣١,١٠٠)	(٢٢٨,٦٢٠)	التكاليف والمصروفات
١٧١,٩٥٤	٢٧٧	(٢,٠٥٤)	١٧٣,٧٢٠	الدخل / الخسارة من العمليات الرئيسية

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، نجم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، نجم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، تستحق الدعم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

مخاطر أسعار العمولات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتడفقات النقدية للشركة، تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالمرابحات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة، تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتడفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة لوفاء بالتزاماتها 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 توفر السيولة الكافية لوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، هذا وقد يتسم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصدة والمعاملات التي يتم بالدولار الأمريكي، المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة، تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد الالتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، ويحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقدير الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تتنبأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة الفترة المقارنة وذلك حتى تتفق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.