



مكتب سعد صالح السبتي  
مراجعة وتدقيق  
بموجب ترخيص رقم ٣٨٠

مكتب سعد صالح السبتي  
ص.ب. ٩٣٤٧  
الرياض ١١٤١٣  
المملكة العربية السعودية



كي بي إم جي الفوزان و السدحان  
ص ب ٤٨٠٣  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير الفحص المحدود

الموقرين

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 في الشركة 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 نبيد مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

سعد صالح السبتي  
ترخيص رقم ٣٨٠



طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في: ٢٩ جمادى الآخر ١٤٢٨ هـ  
الموافق: ٤ يوليو ٢٠٠٧م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية  
(غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م  
(آلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٦٣,٣٦٤	٥٤٦,٩٩٨		نقد وما في حكمه
١١٥,٠٠٠	-		استثمارات قصيرة الأجل
١٠٨,٠٩٢	١١٨,٢٥٧		ذمم مدينة - بالصادف
١٧٣,٣٢٠	٢٠٨,٥١٥		المخزون - بالصادف
٣٢,٥٤٠	٣٨,٣٥٠		مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٧٩٢,٣١٦</u>	<u>٩١٢,١٢٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣٤٨,٠٩٧	٣٧٠,٨٣٣		استثمارات وأصول مالية
٨٦٧,٢٠١	٨٧٩,١٠٤		المتكاثات والآلات والمعدات - بالصادف
٣٠,٣٥٧	٢٦,٩٨٤		المصروفات المؤجلة - بالصادف
<u>١,٢٤٥,٦٥٥</u>	<u>١,٢٧٦,٩٢١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٠٣٧,٩٧١</u>	<u>٢,١٨٩,٠٤١</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥٥,٧٦٨	٧٥,٧٣٩		ذمم دائنة
١٨,٧٣٧	٣٤,٣٦٦		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٣)	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٥٤,٣٥١	٦٣,١٥٤		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٣٢,٨٥٦</u>	<u>١٨٨,٢٥٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١٦٠,٤٠٠	١٨٥,٤٠٠	(٣)	أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية طويل الأجل
٢٥,٦٥٢	٢٨,٧٦٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٨٦,٠٥٢</u>	<u>٢١٤,١٦٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٣١٨,٩٠٨</u>	<u>٤٠٢,٤٢٣</u>		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٣٢٢,٥٠٠	٣٦٧,٠٥٠		احتياطي نظامي
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		احتياطي توسعات رأسمالية
٢١٩,٦٩٩	٣٥٤,٣٦٥		أرباح مبقاة
١٩٦,٨٦٤	٨٥,٢٠٣		مكاسب غير محققة من الاستثمارات
<u>١,٧١٩,٠٦٣</u>	<u>١,٧٨٦,٦١٨</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٠٣٧,٩٧١</u>	<u>٢,١٨٩,٠٤١</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة و الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م  
(آلاف الريالات السعودية)

من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م		
٣٧٠,٦٤٦	٤٩١,٣٩٩	٢٠٠,٤٦٦	٢٦٦,١٢٠	صافي المبيعات
(١٣٩,٥٦٩)	(١٨٥,٣٨٦)	(٧٤,٥٢١)	(١٠١,٤٨٦)	تكلفة المبيعات
٢٣١,٠٧٧	٣٠٦,٠١٣	١٢٥,٩٤٥	١٦٤,٦٣٤	مجمّل الربح
(٣,٠٤١)	(٣,٩٨٠)	(٢,٣٠٥)	(١,٤٦٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٦٠١)	(١٨,٧٠٩)	(٨,٩٨٧)	(١٢,٠٧٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٢١٢,٤٣٥	٢٨٣,٣٢٤	١١٤,٦٥٣	١٥١,٠٩٧	الربح من العمليات
(١,٢٤٨)	-	(١,٢٤٨)	-	(خسارة) بيع استثمارات
١٥,٠٦٨	٢٣,٧٩٣	٧,٥٤٣	١٧,٧٧٥	إيرادات أخرى ، صافي
٢٢٦,٢٥٥	٣٠٧,١١٧	١٢٠,٩٤٨	١٦٨,٨٧٢	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٠,٠٣٨)	(١١,٣٨٣)	(٥,٤٣٥)	(٦,٠٧٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٢١٦,٢١٧	٢٩٥,٧٣٤	١١٥,٥١٣	١٦٢,٧٩٧	صافي ربح الفترة
٢,٥١	٣,٤٤	١,٣٤	١,٨٩	ربحية السهم (ريال سعودي/ سهم)

رئيس مجلس الادارة

المدير العام

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت المنطقة الشرقية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
(غير مراجعة)  
**للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م**  
**(الآف الريالات السعودية)**

٢٠٠٦ م	٢٠٠٧ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٢٢٦,٢٥٥	٣٠٧,١١٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
٢٨,٦٦١	٣٥,٩٦١	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٢٤٨	-	استهلاك و إطفاء
٢,٢١٩	٢,٦٤٧	خسارة بيع استثمارات
٨٠٥	٢,٥٢٩	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
		خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٩,٥٥٧)	(٦,٠٢٤)	الزيادة في الذمم المدينة
١,١٩١	(١٦,٩٣٤)	(الزيادة) / النقص في المخزون
١,٨٩٨	(٤,٧٠٠)	(الزيادة) / النقص في المصروفات المدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٤,٧٨٤	٤,٠٣٨	الزيادة في الذمم الدائنة
(١,٨٥٨)	٦,٧٠٤	الزيادة / (النقص) في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٠,٣٥٦)	(١٥,٦٠٩)	زكاة شرعية مدفوعة
(٨٤٩)	(٤٦٨)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
<u>٢٤٤,٤٤١</u>	<u>٣١٥,٢٦١</u>	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
١١٣,٧٥٢	-	متحصلات من بيع استثمارات
(١٩٤,٧٥٠)	-	مدفوعات لشراء استثمارات
-	٧٧	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧,٠١٨)	(٣٢,٧٦٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٢٦٣)	(٣,٢٢٤)	مصروفات مؤجلة مدفوعة
<u>(١٢٦,٢٧٩)</u>	<u>(٣٥,٩١٢)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	قرض صندوق التنمية الصناعية
(٦٤,٥٦٨)	(٣٣٢,٠٢٨)	أرباح موزعة مدفوعة
<u>(٦٦,٥٦٨)</u>	<u>(٣٣٤,٠٢٨)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٥١,٥٩٤	(٥٤,٦٧٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال الفترة
٣١١,٧٧٠	٦٠١,٦٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٣٦٣,٣٦٤</u>	<u>٥٤٦,٩٩٨</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس إدارته

المدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات من (١) إلى (٦) المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م  
(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 وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات 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.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م  
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

د - الذمم المدينة

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

هـ- المصروفات المؤجلة

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

و - الإستثمارات

- تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية التي تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركة المستثمر بها والتي يحق لها التصويت وغير المشتراة بغرض الإتجار كإستثمارات متاحة للبيع. وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تكن هنالك نية لبيعها في السنة القادمة وتظهر الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفروقات بين القيم العادلة في بند مستقل ضمن 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.

ز - 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 تتراوح ما بين ٢ إلى ٣٣ سنة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م  
(ريال سعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

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. وأما الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية فيتم إعادة تقييمها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ نهاية الفترة المالية وتقيد فروقات تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية.

ط- تعويض نهاية الخدمة

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

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 و عمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

م- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م  
(ريال سعودي)

٣- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

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 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. تم استخدام مبلغ ٢٠٨,٤ مليون ريال سعودي من مبالغ القرض ، وتم سداد ٨ ملايين ريال سعودي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م. يتم سداد القرض بدفعات غير متساوية القيمة تبدأ في مارس ٢٠٠٥م وتمتد حتى يناير ٢٠١٢م. علماً بأنه تم بدء تشغيل خط الإنتاج الجديد للشركة اعتباراً من ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٥م.

٤- ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م بقسمة صافي ربح الفترة على ٨٦ مليون سهم بعد التجزئة. تم تعديل ربحية السهم بأثر رجعي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م.

٥- الالتزامات المحتملة:

بلغت الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية القائمة ١٣٧,٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (٣٣ مليون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م)، كما بلغت الالتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٣ مليون ريال سعودي (٦,٤ مليون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م).

٦- النتائج الأولية للفترة :

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