

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

### السادة المساهمين شركة اسمنت المنطقة الشرقية

#### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة 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 اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

#### نتيجة الفحص

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

عن ارنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٩ رجب ١٤٣٠هـ

١٢ يوليو ٢٠٠٩م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية (غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
٢٥٥٢٩٠	٢٠٦٣٤٣	٣	الموجودات
١٠٨٢٨٧	١٣٢٤٥٩		الموجودات المتداولة
٢٩٣٥٦٤	٣٥٩٤٤٥		النقد وما في حكمه
٥٨٤٧٨	٦٠٤٥٥		مدينون
-	٢٩٩٦٢		مخزون
٢٥٠٠	٢٥٠٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧١٨١١٩	٧٩١١٦٤		استثمار في صناديق استثمارية
			أصل بغرض البيع
			إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧٥٢٠٣	٩٥٥٧٢٠		الموجودات غير المتداولة
٢٣٣٣٥	١٩٣٠٧		ممتلكات وألات ومعدات
٣١٤٥٢٦	٢١١٥٠٢		مصاريف مؤجلة
١٤٠٠٠٠	-		استثمارات متاحة للبيع
٢٩٩٦٢	-		استثمار في صكوك
١١٥٠٣٠	١١٢٤٥٦		استثمار في صناديق استثمارية
٤٤٢٢٥	٦١٢٦٦		استثمارات في شركات مرتبطة
			سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
١٥٤٢٢٨١	١٣٦٠٢٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٦٠٤٠٠	٢١٥١٤١٥		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١١٧٨٨٠	٦٦٧٦٠		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات
٣٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٧٤٣٩	٤٩٠٦٦		حصاص أرباح مستحقة الدفع
٢٠٠٣١٩	١٥٥٨٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥٩٠٤	٣٦٦٥٧		المطلوبات غير المتداولة
١٣٥٤٠٠	٩٥٤٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧١٣٠٤	١٣٢٠٥٧		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٧١٦٢٣	٢٨٧٨٨٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٦٠٠٠٠	٨٦٠٠٠٠		رأس المال
٤٢١٩٩٢	٤٣٠٠٠٠		احتياطي نظامي
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠		احتياطي توسعات رأسمالية
٣٢٤٨١٠	٣٩٣٧٨١		أرباح مبقاة
١٦٢٧٧٥	٥٩٧٥١		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
١٨٨٨٧٧٧	١٨٦٣٥٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
٢٢٦٠٤٠٠	٢١٥١٤١٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

من بداية العام وحتى ٣٠ يونيو		للفترة الأولية من ١ ابريل وحتى ٣٠ يونيو		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٨٣,٢٦١ (١٩٠,٢٥٢)	٣٩٩,٨٩٥ (١٧٧,٥٧٢)	٢٣٤,٥٩٨ (٩١,١٦٣)	٢٠٦,٦٤٢ (٩١,١٣٣)	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٩٣,٠٠٩	٢٢٢,٣٢٣	١٤٣,٤٣٥	١١٥,٥٠٩	اجمالي الربح
(١,٤٣٧) (١٥,٩٩٩)	(١,٦١٢) (١٤,٥٣٧)	(٧٣٧) (٨,٥٢١)	(٨٢٥) (٦,١٥٢)	المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢٧٥,٥٧٣	٢٠٦,١٧٤	١٣٤,١٧٧	١٠٨,٥٣٢	الدخل من العمليات
٤,٩١٦ (١,٧٧٧) ٢٥,٧٤٤	- (١,٧٦٢) ٧,٢٣١	(٦٤٥) (١,٣١٩) ١٣,١٩٧	- (١,٣٠٥) ٢,٨١٥	(خسائر) ارباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات تكاليف تمويل ايرادات أخرى ، بالصافي
٣٠٤,٤٥٦	٢١١,٦٤٣	١٤٥,٤١٠	١١٠,٠٤٢	الدخل قبل حساب حصة الشركة من صافي خسارة الشركات الشقيقة
-	(٢,٥٧٤)	-	(٢,٥٧٤)	الحصة في نتائج الشركات الشقيقة
٣٠٤,٤٥٦	٢٠٩,٠٦٩	١٤٥,٤١٠	١٠٧,٤٦٨	الدخل قبل حساب الزكاة
(٧,٧٥٤)	(٩,٠٢٥)	(٣,٧٥٢)	(٤,٣٨٢)	الزكاة
٢٩٦,٧٠٢	٢٠٠,٠٤٤	١٤١,٦٥٨	١٠٣,٠٨٦	صافي دخل الفترة
٣,٤٥	٢,٣٣	١,٦٥	١,٢٠	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٣,٢٠	٢,٤٠	١,٥٦	١,٢٦	ربحية السهم (من العمليات)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

٣

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠٤٤٥٦	٢٠٩٠٦٩	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٤٣٤٤٠	٣٥٨٦٠	الدخل قبل حساب الزكاة
(٤٩١٦)	-	تعديلات لـ:
-	٥٩٥٠	الاستهلاك والاطفاء
-	٢٥٧٤	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٢١	١١٨٧	الخسارة من بيع استثمارات في صكوك
٣٤٦٤٠١	٢٥٤٦٤٠	الحصة في نتائج الشركات الشقيقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٠٧٦٧	(٣٢٠١٣)	المدينون
(٩١٩٧٣)	(١٥٤٩)	المخزون
٢٠٦٣١	(١٥١٣٧)	الدائنون
(٢١١٠٨)	(١٦٦٣٠)	زكاة مدفوعة
٢٦٤٧١٨	١٨٩٣١١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
-	١٣٤٠٥٠	بيع استثمار في صكوك
(٢٧٧٢١)	(٨٠٦٠٠)	اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٠٣٠)	(٤٤٠٧)	مصاريف مؤجلة منكدة
(٤٤٢٢٤)	(٩١٦٠)	سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
١٤٢٣٠	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٦٥٠)	-	اضافات على الاستثمارات
(٩٨٣٩٥)	٣٩٨٨٣	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(٥٢٤٠١٢)	(٢٥٥٥٩٥)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥٣٩٠١٢)	(٢٧٥٥٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٣٧٢٦٨٩)	(٤٦٤٠١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٢٧٩٧٩	٢٥٢٧٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٥٢٩٠	٢٠٦٣٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

## ٠١ النشاطات

ان شركة اسمنت المنطقة الشرقية (الشركة) هي شركة مساهمة 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 الثاني 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 الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لإستغلال 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 اذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات ، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣م .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بإنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والاتجار 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 اعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات الى العملاء .

ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار . وتسجل الإيجارات المقبوضة مقدماً خلال العام "كإيرادات غير محققة" ضمن بند الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع .

### المخزون

يدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما اقل ، وبالنسبة للبضاعة التامة الصنع فان متوسط التكلفة يشمل تكلفة العمالة والمواد المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة . تحدد تكلفة قطع الغيار والمستهلكات على أساس المتوسط المرجح بعد احتساب مخصص مناسب لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة .

### الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية الإدارة .

إن الأدوات المالية التي يتم الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها والتي تتضمن الصكوك والصناديق الاستثمارية المشتركة تتم المحاسبة عنها بالتكلفة .

ان الاستثمارات التي يتم شراؤها ولا يكون عند الإدارة نية الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق ولا نية المتاجرة ، تصنف كإستثمارات متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة . ويتم الإفصاح عن الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو تخفيض قيمة الاستثمار عن تكلفته بما يمثل انخفاض غير مؤقت ، حيث ان الأرباح والخسائر المصرح عنها سابقاً ضمن حقوق المساهمين يتم ادراجها في قائمة الدخل الأولية للفترة .

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاستثمارات (تتمة)

إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة عليها تأثيراً فعالاً من خلال المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها . ويتم الاعتراف بنتائج الشركات المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

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

أما إيرادات العمولة من الصناديق الاستثمارية المشتركة فيتم الاعتراف بها عند تحققها .

### الموجودات الثابتة

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات ، باستثناء الأرض المملوكة ، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للموجودات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم شطب التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بها من قائمة المركز المالي الأولية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية .

### المصاريف المؤجلة

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

### النقدية وما في حكمه

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

### الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية .

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فتتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوجبة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين 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 الأولية . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية .

### المصاريف

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### **التحليل القطاعي**

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة والتي تقوم بالانتاج في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المنطقة الجغرافية . على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن القطاعات الأخرى .

### **ربحية السهم**

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

### **التسويات المتعلقة بالفترة**

قامت الشركة بعمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية . علماً أن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٠٣ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٣ر٨٣٩	٣٥ر٤٨٦	أرصدة لدى البنوك ونقدية
١٧١ر٤٥١	١٧٠ر٨٥٧	استثمارات مربحة
<u>٢٥٥ر٢٩٠</u>	<u>٢٠٦ر٣٤٣</u>	

٠٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة وقد بلغ عدد الأسهم المصدرة ٨٦ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (٣٠ يونيو ٢٠٠٨ : ٨٦ مليون سهم) .

٠٥ الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإلتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٧٢ر٥ مليون ريال سعودي (١٥٧ر٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٨) .

٠٦ المعلومات القطاعية

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية :

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٠٩
<u>١٣٢ر٤٥٩</u>	<u>٨ر٣٤٧</u>	<u>١٢٤ر١١٢</u>	المدن
<u>٣٩٩ر٨٩٥</u>	<u>١٥ر٢٩٢</u>	<u>٣٨٤ر٦٠٣</u>	الإيرادات
<u>١٩٣ر٧٢١</u>	<u>٧ر٣٧٤</u>	<u>١٨٦ر٣٤٧</u>	التكلفة والمصروفات
<u>٢٠٦ر١٧٤</u>	<u>٧ر٩١٨</u>	<u>١٩٨ر٢٥٦</u>	الدخل من العمليات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٠٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٠٨
<u>١٠٨٢٨٧</u>	<u>٢١٦٨٣</u>	<u>٨٦٦٠٤</u>	المدينون
٤٨٣٢٦١	١٤٠٧٠٠	٣٤٢٥٦١	الإيرادات
<u>٢٠٧٦٨٨</u>	<u>٦٠٢٣٠</u>	<u>١٤٧٤٥٨</u>	التكلفة والمصروفات
<u>٢٧٥٥٧٣</u>	<u>٨٠٤٧٠</u>	<u>١٩٥١٠٣</u>	الدخل من العمليات

٠٧ أرقام المقارنة

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