شركة اسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

(غير مدققة)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات	-
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)	١
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)	٢
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)	٣
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)	٤ - ١٠

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
أبراج العبيمي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٣
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
إنترنت www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

" تقرير الفحص المحدود للقوائم 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 ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) والتي تعد جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٣ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المرفقة، فقد قامت إدارة الشركة بإعداد دراسة لتحديد مقدار الهبوط في قيمة استثمارها في شركة زميلة مسجلة في الجمهورية اليمنية في ضوء الظروف الحالية التي تمر بها الدولة محل الاستثمار. ونظراً لأن بعض الافتراضات المدرجة ضمن الدراسة المشار إليها أعلاه لا تعكس بشكل جوهري مقدار الهبوط في قيمة هذا الاستثمار، فإن القوائم المالية الأولية المرفقة لم تتضمن أية تعديلات ناتجة عن هذا الأمر على قائمة الدخل الأولية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وعلى قيمة الاستثمار والأرباح المبقاة كما في ذلك التاريخ.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا اليه في فقرة الملاحظات لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46 KPMG س.ش.م رقم ٤٦
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

الخبر في ٢٠ ابريل ٢٠١٦م
الموافق: ١٣ رجب ١٤٣٧هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مدققة) بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مدققة) بالآلاف
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	٤	١٩٢,٧١١	٢٥٥,٥٧٦
ذمم مدينة تجارية		١٩٧,٩٧١	١٨٢,٠٣٩
مخزون	٥	٥٨١,٦٨٠	٥٢٥,٢٥٠
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٧٥,١٢٤	٦٧,٣٥٨
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٤٧,٤٨٦	١,٠٣٠,٢٢٣
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات		١,٢١٩,٧٩٠	١,٢٥١,٩٩٤
إستثمارات متاحة للبيع	٦	٢٩٩,٩٨١	١٦٢,٢٢٥
إستثمار فى شركة زميلة	١٣	١٧٩,٥٣٨	١٦٢,٣٨٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٦٩٩,٣٠٩	١,٥٧٦,٥٩٩
إجمالي الموجودات		٢,٧٤٦,٧٩٥	٢,٦٠٦,٨٢٢
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		١٢٤,٣٩٧	١٤٥,١٤٧
مستحق الى طرف ذو علاقة		٦٢,٩١١	-
دائنو توزيعات أرباح		٢٧١,٢٢٥	٢٦٨,٩٢٣
مخصص الزكاة		١٤,٩٠٩	١٥,١٤٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٧٣,٤٤٢	٤٢٩,٢١٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥٤,٠٥٣	٥١,٨٠٨
إجمالي المطلوبات		٥٢٧,٤٩٥	٤٨١,٠٢٦
حقوق المساهمين			
رأس المال		٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
احتياطي اتفاقي		٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩
أرباح مبقاة		٥١٤,٦٩٩	٣٩٥,٨٢٦
أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع		٩,٩٦٢	٣٥,٣٣١
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٢١٩,٣٠٠	٢,١٢٥,٧٩٦
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٧٤٦,٧٩٥	٢,٦٠٦,٨٢٢

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة

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

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير حتي ٣١ مارس	
		(غير مدققة) بالآلاف ٢٠١٦م	(غير مدققة) بالآلاف ٢٠١٥م
المبيعات بالصافي	١١، ١٢	٢٤٥,٢٨٩	٢٥٤,٤٧٥
تكلفة المبيعات		(١٤٨,٨٩٦)	(١٤٦,١٤٥)
مجمل الربح		٩٦,٣٩٣	١٠٨,٣٣٠
مصروفات عمومية و إدارية		(١٧,٦٦٣)	(١٦,٧٦٠)
مصروفات بيع وتسويق		(١,٨٩٤)	(١,٥٢٥)
ربح عمليات التشغيل		٧٦,٨٣٦	٩٠,٠٤٥
إيرادات من استثمارات		٤٥	٢٢٩
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		-	(٧٠٥)
إيرادات أخرى بالصافي		٢,٤٤٦	٣,٠٦٩
الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة ومصروف الزكاة		٧٩,٣٢٧	٩٢,٦٣٨
الحصة في نتائج شركة زميلة		١٠,٦٩٨	(٥,١٩٧)
الدخل قبل الزكاة		٩٠,٠٢٥	٨٧,٤٤١
مخصص الزكاة		(٢،٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
صافى ربح الفترة		٨٧,٥٢٥	٨٤,٩٤١
نصيب السهم الأساسي من ربح عمليات التشغيل (بالريال السعودي)	١٠	٠,٨٩	١,٠٥
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)	١٠	١,٠٢	٠,٩٩
عدد الأسهم المتاحة (بالآلاف)		٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة

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

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير حتى ٣١ مارس	
		(غير مدققة) بالآلاف ٢٠١٦م	(غير مدققة) بالآلاف ٢٠١٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة		٨٧,٥٢٥	٨٤,٩٤١
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:			
إستهلاك وإطفاء		٣٢,١٧٦	٣٢,٨٥٠
خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		–	٧٠٥
نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة		(١٠,٦٩٨)	٥,١٩٧
مخصص الزكاة		٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤,٢٢٢	٣,١٦٠
		١١٥,٧٢٥	١٢٩,٣٥٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخري		(٩,٠٠٦)	(٢٨,٤٩١)
مخزون		(٤,٤٨٥)	(١٧,٦٢٨)
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى		(٢٥,٨٢٠)	(١٠,٧٦٧)
مستحق الى طرف ذو علاقة		٤٥,٩٦٠	–
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسدده		(٣,٧٦٤)	(١,٤٢٧)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		١١٨,٦١٠	٧١,٠٤٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٢٦,٧٠٤)	(٣٥,٢٠٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٢٦,٧٠٤)	(٣٥,٢٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(١,٧٠٧)	(٨٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٧٠٧)	(٨٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٩٠,١٩٩	٣٥,٧٤٨
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		١٠٢,٥١٢	٢١٩,٨٢٨
نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	٤	١٩٢,٧١١	٢٥٥,٥٧٦

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة

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

١ - **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

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) وتم قيدها 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 إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاما قابلة للتجديد لفترات إضافية مجموعها عشرون عاما. وتقوم الشركه بإستكمال الإجراءات القانونيه لتجديد ترخيص حق الإمتياز.

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الاسمنت العادي والاسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع.
تظهر القوائم المالية الاولية للشركة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ للشركة وفرعها التالي:

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

ويقوم هذا الفرع المشار اليه أعلاه بإدارة أعمال الشركة في مواقع مختلفة من المملكة العربية السعودية بالتنسيق مع المركز الرئيسي للشركة بالدمام، ولا يصدر لهذا الفرع قوائم مالية منفصلة، وذلك لأن موجوداته و نتائج أعماله وتدفقاته النقدية يتم ادراجها في القوائم المالية الاولية التي تصدر عن الشركة حيث أن هذا الفرع لا يعد فرعا يتطلب إصدار قوائم مالية نظامية وفقا لنظام الشركات عن أعماله ولا يوجد أنشطة منفصلة عن نشاط الشركة، ولكنه يمثل الشركة أمام الجهات القانونية في أنشطتها الواسعة المختلفة في أنحاء المملكة.

٢ - **أسس الإعداد**

أ. **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الاولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء الأنظمة واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الاولية. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الخاص بالسنة الحالية.
ينبغي أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً الي جنب مع القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م .

ب. **أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الاولية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة).

ج. **عملة العرض والعملة الوظيفية**

يتم عرض هذه القوائم المالية الاولية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب الف ريال سعودي، مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

د. **إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية**

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، وعند إعداد القوائم المالية الاولية يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة فى تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، فى نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ، ويتم إدراج ناتج إعادة التقييم فى قائمة الدخل الأولية .

ه. **إستخدام الحكم والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الاولية من الإدارة إستخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.وبالرغم من أن هذة التقديرات تم اعدادها وفقا للمعلومات المتاحة حاليا، فبطبيعة الحال قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.
إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الاولية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٤ "الأدوات المالية ".

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ إستحقاق عند اقتنائها تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها مخصوماً منها حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

لأغراض إعداد التدفقات النقدية الأولية ، تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك واستثمارات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

إن ودائع المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدي بنوك تجارية محلية ويتم الإحتفاظ بها بالريال السعودي.

ب. ذمم مدينة تجارية

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

ج. مخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل. تحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكاليف صناعية غير مباشرة والنفقات الأخرى التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة.
صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع. هذا، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

د. إستثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الإستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية على أساس القيمة العادلة .ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الإنخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية و يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الإنخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل الاولية للفترة التي يحدث فيها الإنخفاض.

القيمة العادلة 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 بائع ومشتر تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية للورقة المالية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد هذه القيمة السوقية .

هـ. إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح مابين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الاولية حصة الشركة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الأولية حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

و. ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل. وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

و. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي :

البند	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدرة
مباني	٣٣
طوب حراري وكرات الطحن وأخرى	١ – ٥
معدات ميكانيكية وكهربائية	١٥ – ٢٠
معدات الصيانة والخدمات	٢ – ١٥
أثاث ومعدات مكتبية	٥

ز. الإنخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

يتم الإعتراف بالإنخفاض 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 إحتساب الإنخفاض المتعلق بأصل مالي بإستخدام القيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الإنخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الأولية. ويتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤيد رد خسائر الإنخفاض.

الموجودات غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الضريبية الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإنخفاض في تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإستردادية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الإنخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الإستردادية. 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 الإنخفاض في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الاكمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الإنخفاض السابق الإعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد إستهلاكها كما لو لم يكن هناك إنخفاض قد حدث مسبقاً في قيمتها.

ح. 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.

ط. الزكاة

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

ي. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية. ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ك. الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:
١. إنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
٢. أن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية داخلة للمنشأة ونسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
٣. إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

بيع المنتج التام
يتم الإعتراف بالايرادات عن بيع المنتج التام عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الاساسية لملكية المنتج الى المشتري عند تسليم المنتجات الى العملاء.

إيراد الإيجار
يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيرادات العوائد المالية
يتم الإعتراف بإيراد العوائد عند إستحقاقات العائد بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم إدراج إيراد العوائد بقائمة الدخل الأولية.

إيرادات أخرى
يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها بقائمة الدخل الأولية.

ل. المصروفات

تتضمن مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية. يتم توزيع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

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 حقق أياً 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 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.

ن. نصيب السهم الأساسي والمخلص من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب السهم المخفض فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة. وحيث أن الشركة ليس لديها أسهم مجانية أو مدفوعات مبنية على أسهم أو غيرها مما يمكن أن يكون له أثر يؤدي لتخفيض نصيب السهم من الأرباح. وعليه يعد النصيب الأساسي للسهم من الأرباح مساوي لنصيب السهم المخفض من الأرباح.

٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس من الآتي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥م بالآلاف
نقد لدى البنوك	١٣٧,٤٨٢	٢٥٥,٢٨٦
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	٥٥,٠٠٠	-
نقد بالصندوق	٢٢٩	٢٩٠
	١٩٢,٧١١	٢٥٥,٥٧٦

٥ - **مخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس من الآتي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥م بالآلاف
قطع غيار ومستلزمات صيانة	٢٣١,٥٤٦	٢٣٩,٦٧٨
بضاعة تحت التصنيع	١٨١,٨٠٦	١٢٦,٤٢٥
مواد خام	١٠٢,٨٥٦	٩٨,٩٢١
مواد بالطريق	٤٢,١٠٠	٣٤,٣٤١
بضاعة تامة الصنع	٢٣,٣٧٢	٢٥,٨٨٥
	٥٨١,٦٨٠	٥٢٥,٢٥٠

٦ - **إستثمارات متاحة للبيع**

إسم الشركة	٣١ مارس ٢٠١٦م		٣١ مارس ٢٠١٥م	
	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة السوقية (بالآلاف)	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة السوقية (بالآلاف)
		ريال سعودي		ريال سعودي
المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) بنسبة إستحواذ ٠,٥١%	٢,٣٠٠	٢٨,١٠٦	٢,٣٠٠	٥٣,٤٧٥
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة سعودية غير مدرجة بالأسواق المالية) بنسبة إستحواذ ٥,٤٤%. *	٢٧,١٨٧	٢٧١,٨٧٥	١٠,٨٧٥	١٠٨,٧٥٠
		٢٩٩,٩٨١		١٦٢,٢٢٥

* خلال عام ٢٠١٤ أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره ٣ مليار ريال سعودي. وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة مبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركه في تلك الزياده وقامت الشركه بسداد ٥٠% من مبلغ الزياده خلال شهر مايو ٢٠١٥ هذا و تم سداد باقي المبلغ خلال شهر نوفمبر ٢٠١٥.

٧ - **مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي.

وفقا لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية ، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الإلتزامات الزكوية المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية.

يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة.

٨ - **الإرتبطات الرأسمالية**

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٦م ٢٢٣ الف ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

٩ - **الإلتزامات المحتمله**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، على الشركة التزامات محتملة مقابل إعتمادات مستندية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣٣,٢ مليون ريال سعودى (٣١ مارس ٢٠١٥م : إعتمادات مستندية بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩,٥ مليون ريال سعودى) .

١٠ - **نصيب السهم من الأرباح**

يتم إحتساب ربح السهم عن طريق تقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥م بالآلاف
صافي الربح	٨٧,٥٢٤	٨٤,٩٤١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
نصيب السهم من صافي الربح	١,٠٢	٠,٩٩
الربح من عمليات التشغيل	٧٦,٨٣٥	٩٠,٠٤٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
نصيب السهم من ربح عمليات التشغيل	٠,٨٩	١,٠٥

١١ - **الإيرادات**

تتكون الإيرادات خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥م بالآلاف
مبيعات اسمنت وكلينكر	١٩١,٩٦٧	٢٠٤,٧٢٠
خرسانة مسبقة الصنع	٥٣,٣٢٢	٤٨,٥٠٦
مقاولات	-	١,٢٤٩
	٢٤٥,٢٨٩	٢٥٤,٤٧٥

١٢ - **المعلومات القطاعية**

تم تلخيص المعلومات المالية كما في / ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م (بالآلاف)	القطاع المحلي	قطاع التصدير	الإجمالي
ذمم مدينة	١٩٧,٩٧١	-	١٩٧,٩٧١
الإيرادات	٢٣٤,٧٩٤	١٠,٤٩٥	٢٤٥,٢٨٩
التكاليف والمصروفات التشغيلية	(١٦١,٢٤٧)	(٧,٢٠٧)	(١٦٨,٤٥٤)
الدخل من العمليات الرئيسية	٧٣,٥٤٧	٣,٢٨٨	٧٦,٨٣٥
٣١ مارس ٢٠١٥م (بالآلاف)			
ذمم مدينة	١٨٢,٠٣٩	-	١٨٢,٠٣٩
الإيرادات	٢٤٦,٨١٦	٧,٦٥٩	٢٥٤,٤٧٥
التكاليف والمصروفات التشغيلية	(١٥٩,٤٨١)	(٤,٩٤٩)	(١٦٤,٤٣٠)
الدخل من العمليات الرئيسية	٨٧,٣٣٥	٢,٧١٠	٩٠,٠٤٥

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات وهي الأسمنت والخرسانة مسبقة الصنع والمقاولات . تم تلخيص المعلومات المالية كما / ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م (بالآلاف)	الاسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	مقاولات	الإجمالي
ذمم مدينة	١٣٤,١٢٠	٦١,٧٣٠	٢,١٢١	١٩٧,٩٧١
الإيرادات	١٩١,٩٦٦	٥٣,٣٢٣	-	٢٤٥,٢٨٩
التكاليف والمصروفات التشغيلية	(١٢٥,١٤٥)	(٤٣,٣٠٩)	-	(١٦٨,٤٥٤)
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٦,٨٢١	١٠,٠١٤	-	٧٦,٨٣٥
٣١ مارس ٢٠١٥م (بالآلاف)				
ذمم مدينة	١١٧,٥٦٩	٤٦,٧٢٥	١٧,٧٤٥	١٨٢,٠٣٩
الإيرادات	٢٠٤,٧٢٠	٤٨,٥٠٦	١,٢٤٩	٢٥٤,٤٧٥
التكاليف والمصروفات التشغيلية	(١٢٨,١٥٥)	(٣٥,٣٦٤)	(٩١١)	(١٦٤,٤٣٠)
الدخل من العمليات الرئيسية	٧٦,٥٦٥	١٣,١٤٢	٣٣٨	٩٠,٠٤٥

١٣ - **إستثمار في شركة زميلة**

لدى الشركة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨% في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الجمهورية اليمنية. هذا، وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩م.

نتيجة لعدم الاستقرار في الجمهورية اليمنية وآثاره الاقتصادية والسلبية على عمليات التشغيل فقد قامت الشركة بإعداد دراسة عن الهبوط في قيمة الاستثمار والتي لم ينتج عنها أي أثر مالي يستوجب القيام أية تعديلات على القيم المدرجة لحسابات الاستثمار والأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

هذا، وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة في الجمهورية اليمنية ودراسة أثر التغير المستمر في الأوضاع هناك على القوائم المالية الاولية.

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

	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٥م
	بالآلاف	بالآلاف
الرصيد كما في ١ يناير	١٦٨,٨٤٠	١٦٧,٥٧٧
الحصة في نتائج شركة زميلة	١٠,٦٩٨	(٥,١٩٧)
الرصيد كما في ٣١ مارس	١٧٩,٥٣٨	١٦٢,٣٨٠

١٤ - **الأدوات المالية**

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

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرفية مرتفعة . تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

مخاطر أسعار العمولات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات 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 والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء 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 للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ان معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال اليمني. هذا وقد إتسم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصدة والمعاملات التي تتم 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 التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الاولية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.