

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع تقرير مراقبي الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٧ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية



كي بي ام جي القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قتلونيون
أبراج الصبيحي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٣
لكبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون
لكس إنترنت
رقم الفاكس
+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com
٤٦/١١/٢٢٢ بتاريخ ٨١٤١٢/٩/٧

تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) والتي تعد جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة كتمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختبارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٠ من الإيضاحات حول القوائم المالية 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 المرفقة لم تتضمن أية تعديلات ناتجة عن هذا الأمر على قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وعلى قيمة الاستثمار والأرباح المبقة كما في ذلك التاريخ.

الرأي المتحفظ

وفي رأينا، وفيما عدا أثر التعديلات الناتجة عن الأمر المذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فإن القوائم المالية ككل:

١- تظهر بمعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ كى بي ام جي الفوزان وشركاه

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



التاريخ: ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠١٦م

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢١٩,٨٢٨	١٠٢,٥١٢	٤	نقد وما في حكمه
١٥٥,٩٣٢	١٨٩,٦٨٣	٥	ذمم مدينة تجارية
٥٠٧,٦٢٢	٥٧٧,١٩٥	٦	مخزون
٦٤,٩٧٤	٧٤,٤٠٦	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٤٨,٣٥٦	٩٤٣,٧٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٢٤٩,٦٧٠	١,٢٢٥,٢٦٢	٨	ممتلكات والآلات ومعدات
٦٧٦	-		مصروفات مؤجلة
١٦٧,٢٦٢	٣٠٣,٦٣٨	٩	استثمارات متاحة للبيع
١٦٧,٥٧٧	١٦٨,٨٤٠	١٠	استثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
١,٥٨٥,١٨٥	١,٦٩٧,٧٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣٣,٥٤١	٢,٦٤١,٥٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٥٥,٩١٤	١٥٠,٢١٧	١١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١٦,٩٥١	١٣	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٢,٦٤٨	١٢,٤٠٩	١٢	مخصص الزكاة
٥٤,٠١٢	٥٦,٣٣١	٢٧	دائنو توزيعات أرباح
٢٢٢,٥٧٤	٢٣٥,٩٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٥٠,٠٧٥	٥٣,٥٩٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٢,٦٤٩	٢٨٩,٥٠٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٥ (أ)	احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	١٥ (ب)	احتياطي اتفاقي
٥٢٥,٨٨٥	٦٤٣,٧٧٥		أرباح مبقاة
٤٠,٣٦٨	١٣,٦١٩		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢٦٠,٨٩٢	٢,٣٥٢,٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية
٢,٥٣٣,٥٤١	٢,٦٤١,٥٣٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

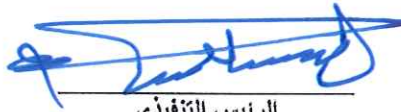
تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

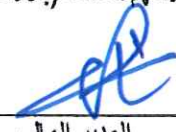
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف	ايضاح	
٨٤٥,١١٨	٩٣٩,٩٥٨	٢٢ و ١٨	الإيرادات بالصافي
(٤٩٢,٤٠٩)	(٥٤٨,٦٨١)		تكلفة الإيرادات
٣٥٢,٧٠٩	٣٩١,٢٧٧		إجمالي الربح
(٥٣,٠٩٦)	(٥٥,٧٦٤)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٢٤٢)	(٥,٣١٩)		مصروفات بيع وتسويق
٢٩٤,٣٧١	٣٣٠,١٩٤	٢٢	ربح عمليات التشغيل
٢,٩٠٨	٢,٩٣٧	١٩	إيرادات استثمارات
١٩,٠٩٧	٢٠,٥٧١	٢٠	إيرادات أخرى
(٦,٨٣٧)	(٧,٠٤٨)	٢١	مصروفات أخرى
(٤,٦٨٨)	(٢,٧٥٦)		خسائر ترجمة فروق عملات أجنبية
(١٦٥)	(٧٧١)		خسائر إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٨٠,٦٩٦	-		أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
٣٨٥,٣٨٢	٣٤٣,١٢٧		الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة ومخصص الزكاة
٦٥٥	١,٢٦٣	١٠	الحصة في نتائج شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
٣٨٦,٠٣٧	٣٤٤,٣٩٠		الدخل قبل الزكاة
(١٢,٤٨٧)	(١١,٥٠٠)	١٢	مخصص الزكاة
٣٧٣,٥٥٠	٣٣٢,٨٩٠		صافي ربح السنة
٣,٤٢	٣,٨٤	١٧	نصيب السهم الأساسي من ربح عمليات التشغيل (بالريال السعودي)
٤,٣٤	٣,٨٧	١٧	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠		عدد الاسهم المتاحة (بالآلاف)

١٥٢

عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف	توزيعات أرباح مقترحة بالآلاف	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع بالآلاف	أرباح مبقاة بالآلاف	احتياطي اتفاقي بالآلاف	احتياطي نظامي بالآلاف	رأس المال بالآلاف	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢,٢٨٣,١٨٦	٣٠١,٠٠٠	١٣٣,٦١٢	١٥٣,٩٣٥	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٣٧٣,٥٥٠	-	-	٣٧٣,٥٥٠	-	-	-	صافي ربح السنة ٢٠١٤ م
(٣٠١,٠٠٠)	(٣٠١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٠٠)	-	-	(١,٦٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩٣,٢٤٤)	-	(٩٣,٢٤٤)	-	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢٦٠,٨٩٢	-	٤٠,٣٦٨	٥٢٥,٨٨٥	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٣٣٢,٨٩٠	-	-	٣٣٢,٨٩٠	-	-	-	صافي ربح السنة ٢٠١٥ م
(٢١٥,٠٠٠)	-	-	(٢١٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦,٧٤٩)	-	(٢٦,٧٤٩)	-	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٣٥٢,٠٣٣	-	١٣,٦١٩	٦٤٣,٧٧٥	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢ م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣ هـ) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣ م)، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥ م) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاما قابلة للتجديد لفترات إضافية مجموعها عشرون عاما. وتقوم الشركة باستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢ م) 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 ومشققته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع.

تظهر القوائم المالية للشركة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ للشركة وفرعها التالي:

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٢٠٥١.٣٥١٨٤	١٤٢٨/٠٧/٢١ هـ	الدمام	براينسا 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 التي تصدر عن الشركة حيث أن هذا الفرع لا يعد فرعا يتطلب إصدار قوائم مالية نظامية وفقا لنظام الشركات له 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 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. تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحسبي ومفهوم الإستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة).

ج. عملة العرض والعملة الوظيفية

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

د. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

هـ. إستخدام الحكم والتقدير

يطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وبالرغم من أن هذه التقديرات تم اعدادها وفقاً للمعلومات المتاحة حالياً، فبطبيعة الحال قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. 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 قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢٦ "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 إقتنائها تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ثرائها مخصوماً منها حسابات السحب علي المكشوف، إن وجدت. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.
لأغراض إعداد التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك وإستثمارات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.
إن ودائع المراجعة 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 وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. ويتم تحميل هذه المخصصات علي قائمة الدخل. يتم شطب الديون المدومة 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.

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 إلى 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 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 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 ومشتري 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 ما بين 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 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 حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

و. ممتلكات والآلات 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 رسمة 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 عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل. وإراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

٤. الإخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

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

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 الإخفاض في تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإسترادية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الإخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الإسترادية. 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 الإخفاض في قائمة الدخل.

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

٥. المصروفات المؤجلة

تعتبر المصروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصروفات مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها والتي تتراوح من سنة إلى ٥ سنوات.
يتم رسملة مصروفات ما قبل التشغيل والخاصة بفرع براينسا كمصروفات مؤجلة في حال ما إذا كان هناك تأكيد من الانتفاع بها في فترات مستقبلية، هذه المصروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على فترة زمنية أقصاها ٥ سنوات وتتعلق بفرع براينسا التابع للشركة.

٦. 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.

٧. 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.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - أهم الميادانات المحاسبية (يتبع)

ك. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويمثل مبلغ مستحق يقيد 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.

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 داخلية للمنشأة 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 الي المشتري عند تسليم المنتجات الي العملاء.

إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيرادات العوائد المالية

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الدخل.

م. المصروفات

تتضمن مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس مننظم.

ن. 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.

س. نصيب المسهم الأساسي والمخفض من الأرباح

يتم احتساب نصيب المسهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب المسهم 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 المسهم من الأرباح. وعليه يعد النصيب الأساسي للسهم من الأرباح مساوي لنصيب المسهم المخفض من الأرباح.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ - النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
١١٠,٧٦١	١٠٢,٤٣٢
١٠٩,٠٠٠	-
٦٧	٨٠
٢١٩,٨٢٨	١٠٢,٥١٢

نقد لدى البنوك
ودائع مريحة قصيرة الأجل
نقد بالصندوق

٥ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
١٥٦,٢٩٢	١٨٩,٦٨٣
(٣٦٠)	-
١٥٥,٩٣٢	١٨٩,٦٨٣

ذمم مدينة تجارية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٦ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
٢٤٠,٦٦٧	٢٤١,٤٣٤
١٢٦,٩٤١	١٦٨,٨٤٩
٩٢,٤٦٦	١٠٠,٤٦٦
٢٩,٦٠٢	٤٠,٩٦٩
١٧,٩٤٦	٢٥,٤٧٧
٥٠٧,٦٢٢	٥٧٧,١٩٥

قطع غيار ومستلزمات صيانة
بضاعة تحت التصنيع
مواد خام
مواد بالطريق
بضاعة تامة الصنع

٧ - مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
١٢,٨٩٨	٢٤,٢٥١
٢١,٤١٧	١٨,٦٠٨
١٣,٩٥٢	١٣,٩٣٨
٩,٤٠١	١١,٢٣٦
٢,١٥٢	٥٦٩
٥,١٥٤	٥,٨٠٤
٦٤,٩٧٤	٧٤,٤٠٦

محتجزات أعمال - مدينة
دفعات مقدماً للموردين
سلف وأمانات موظفين
مصرفات مدفوعة مقدماً
غطاء نقدي - اعتمادات مستندية
أخرى

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات و آلات ومعدات

الإجمالي بالآلاف	أصل إنشاءية تحت التنفيذ بالآلاف	اثاث وتجهيزات و أدوات بالآلاف	آلات ومعدات بالآلاف	طوب حراري وكرات طحن وأخرى بالآلاف	مباني بالآلاف	أراضي بالآلاف	التكلفة :	
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٣,٠٩١,٩٣٠	١٣٩,٩٩٢	١٤,٥٨٣	١,٩٢٣,٥٦٤	٣٤,٥٠٩	٩٠٩,١٠٧	٦٠,١٧٥	-	-
١١٢,٠٠٩	٧٨,٩٩٢	١,٣٨٥	١٣,٩٤٢	١٤,٩٨١	٢,٧٩٠	-	-	-
(٢٩,٩٦٥)	(٦٨,٤٢٩)	-	٢٢,٦٩٢	-	٥,٧٣٧	-	-	-
٣,١٧٤,٠٥٥	١٥٠,٥٥٥	١٥,٩٦٨	٢,٠٠٠,٣٠٥	٢٩,٨٢٧	٩١٧,٢٢٥	٦٠,١٧٥	-	-
١,٨٤٢,٢٦٠	-	١١,٤٤٦	١,٢٧٥,٥٦٦	١٦,٣٨٠	٥٣٨,٨٦٨	-	-	-
١٢٨,٤٧٢	-	١,٠٤٩	٨٠,٥٨٦	١٧,٦٩٦	٢٩,١٤١	-	-	-
(٢١,٩٣٩)	-	-	(٢,٢٦٤)	(١٩,٦٦٣)	(١٢)	-	-	-
١,٩٤٨,٧٩٣	-	١٢,٤٩٥	١,٣٥٣,٨٨٨	١٤,٤١٣	٥٦٧,٩٩٧	-	-	-
١,٢٢٥,٢٦٢	١٥٠,٥٥٥	٣,٤٧٣	٦٤٦,٤١٧	١٥,٤١٤	٣٤٩,٢٢٨	٦٠,١٧٥	-	-
١,٢٤٩,٦٧٠	١٣٩,٩٩٢	٣,١٢٧	٦٥٧,٩٩٨	١٨,١٢٩	٣٧٠,٢٣٩	٦٠,١٧٥	-	-

يستخدم ما نسبته ٢٠% تقريباً من مساحة المبني الإداري والاستثماري بمدينة الدمام لأغراض المركز الرئيسي للشركة وأغراض إدارية أخرى. أما الجزء المتبقي من المبني (٨٠% تقريباً) فيتم تأجيره لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة إلى خمس سنوات.

تتعلق الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ - بشكل أساسي - بإنشاء مطحنة أسمنت جديدة للمساهمة في زيادة قدرة الشركة الإنتاجية من الاسمنت.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم توزيعه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بالآلاف	
١٢٥,٧١٩	١٢٢,٤٢٤	تكلفة المبيعات
١,١٨٩	٣,٧١٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٢٥,٠٢٨	٢,٨٣٠	مصروفات أخرى
١٢٨,٩٣٦	١٢٨,٤٧٢	

٩ - استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م		٣١ ديسمبر ٢٠١٥م		اسم الشركة
عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة (بالآلاف) ريال سعودي	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة (بالآلاف) ريال سعودي	
٥٨,٥١٢	٢,٣٠٠	٣١,٧٦٣	٢,٣٠٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) بنسبة إستحواذ ٥١,٥١%
١٠٨,٧٥٠	١٠,٨٧٥	٢٧١,٨٧٥	٢٧,١٨٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة سعودية غير مدرجة بالأسواق المالية) بنسبة إستحواذ ٥,٤٤% *
١٦٧,٢٦٢		٣٠٣,٦٣٨		

* خلال عام ٢٠١٤ أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ إجمالي وقدره ٣ مليار ريال سعودي. وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة مبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركة في تلك الزيادة وقامت الشركة بسداد مبلغ الزيادة بالكامل خلال العام الجاري.

١٠ - استثمارات في شركة زميلة

لدى الشركة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨% في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية 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 الإستثمار والتي لم ينتج عنها أي أثر مالي جوهري يستوجب أية تعديلات على القيم المدرجة لحسابات الإستثمار والأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

هذا، وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة في الجمهورية اليمنية ودراسة أثر التغيير المستمر في هذه الأوضاع على القوائم المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بالآلاف	
١٦٦,٩٢٢	١٦٧,٥٧٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦٥٥	١,٢٦٣	يضاف: الحصة في نتائج شركة زميلة
١٦٧,٥٧٧	١٦٨,٨٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٦,١٤٦	٥٤,٩٨١	ذمم دائنة
٦٢,٢٦٧	٤٩,٦٥٣	مصروفات مستحقة
٢٤,٤٣٧	٣٠,٣٦٤	دفعات مقدماً مستلمة من العملاء
٦,٥٥٥	٦,٤٦١	إيرادات غير مكتسبة
١,٢٤٨	١,٤١٣	تأمينات للغير
٥,٢٦١	٧,٣٤٥	مطلوبات متداولة أخرى
١٥٥,٩١٤	١٥٠,٢١٧	

١٢ - 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.
يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بشكل تقديري بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة.
المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٨٤٨,٥٧٤	٢,٠٠٥,٥٢٤	حقوق المساهمين
٤٩,٨٥٠	٥٣,٠٧٥	مخصصات أول السنة وتعديلات أخرى
(١,٧٨٤,٤٨٥)	(١,٩٦٤,٦٠٦)	يخصم : موجودات غير متداولة
١١٣,٩٣٩	٩٣,٩٩٣	
٣٨٥,٥٤٥	٣٤٦,٤٠٨	صافي الربح المعدل
٤٩٩,٤٨٤	٤٤٠,٤٠١	وعاء الزكاة

تم القيام ببعض التسويات على الأرصدة المبينة أعلاه للوصول إلى الوعاء الزكوي ومخصص الزكاة المحمل خلال السنة.
الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
بالآلاف	بالآلاف	
١٣,١٢١	١٢,٦٤٨	الرصيد في ١ يناير
١٢,٤٨٧	١١,٥٠٠	المحمل خلال السنة
(١٢,٩٦٠)	(١١,٧٣٩)	المسدد خلال السنة
١٢,٦٤٨	١٢,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

موقف الربط الزكوي:

قامت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بإنهاء ومراجعته القرارات الزكوية المقدمة من الشركة عن السنوات حتى عام ٢٠١٠ م. و
قامت مصلحة الزكاة والدخل بمطالبة الشركة بسداد مبالغ زكوية إضافية بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي، والتي قامت الشركة بسدادها
بالكامل في عام ٢٠١٣ م وتم تسجيل هذه المطالبة الزكوية الإضافية ضمن بند المصروفات الأخرى بقائمة الدخل عن عام ٢٠١٣ م.
ولم تقم المصلحة بالانتهاء من إعداد الربط الزكوي للشركة عن السنوات ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م حتى تاريخ القوائم
المالية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ - مستحق الي طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الزميلة و الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لمسيطرة مشتركة أو تأثير هام (كالشركت الزميلة) من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، هذا ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.
تمثلت المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة في مبالغ استلمتها الشركة بالنيابة عن الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("شركة زميلة") من عملاءها وذلك لحين سدادها إلى موردي الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة بعض الصعوبات في القيام بتحويلات بنكيه من والى خارج الجمهورية اليمنية.
يتكون رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
بالآلاف	بالآلاف
-	١٦,٩٥١
-	١٦,٩٥١

الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("شركة زميلة")

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
بالآلاف	بالآلاف
٤٦,٨٥٠	٥٠,٠٧٥
٦,٨٥٩	٧,٤٢٧
(٣,٦٣٤)	(٣,٩٠٧)
٥٠,٠٧٥	٥٣,٥٩٥

الرصيد في ١ يناير
يضاف: المحمل خلال السنة
يخصم: المستخدم خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - الاحتياطات

أ) الاحتياطي النظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل نسبة ١٠ بالمائة من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠ بالمائة من رأس مال الشركة.
الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين، إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها. إذا تجاوز الاحتياطي نصف رأس مال الشركة يجوز التوقف عن التحويل. بلغ الاحتياطي النظامي النصاب القانوني، وبناءً عليه فإن الشركة غير مطالبة من الناحية النظامية والقانونية بتحويل مبالغ إضافية لهذا الاحتياطي.

ب) الاحتياطي الاتفاقي

وافقت الجمعية العامة بالشركة في اجتماعها رقم ٣٥ المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠م) على تكوين احتياطي اتفاقي بمبلغ ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي و ذلك بتخصيص مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من احتياطي التوسعات الرأسمالية ومبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

١٦ - توزيعات أرباح مقترحة

خلال عام ٢٠١٤م قام مجلس إدارة الشركة بإقتراح توزيع أرباح نقدية قدرها ٢,٥ ريال سعودي عن كل سهم بإجمالي ٢١٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ٢٥% من رأس المال وتم اعتماد ذلك للتوزيع بعد العرض على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية في ٣١ مارس ٢٠١٥م. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٢١٣ مليون ريال سعودي من توزيعات الأرباح خلال العام.

قام مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في يوم ٢٢ فبراير ٢٠١٦م بإقتراح توزيع أرباح نقدية قدرها ٢,٥ ريال سعودي عن كل سهم بإجمالي ٢١٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة مسعوية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧ - نصيب السهم من الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالآلاف	
٣٧٣,٥٥٠	٣٣٢,٨٩٠	صافي الربح
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٤,٣٤	٣,٨٧	نصيب السهم من صافي الربح
٢٩٤,٣٧١	٣٣٠,١٩٤	صافي الربح من عمليات التشغيل
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٣,٤٢	٣,٨٤	نصيب السهم من ربح عمليات التشغيل

١٨ - الإيرادات

تتكون الإيرادات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م بالآلاف	٢٠١٥ م بالآلاف	
٧٢٥,٤١٧	٧٣٧,٣١٠	مبيعات أسمنت
١١٨,٦٨٣	١٩٦,٨٦٩	خرسانة مسبقة الصنع
١,٠١٨	٥,٧٧٩	مقاولات
٨٤٥,١١٨	٩٣٩,٩٥٨	

١٩ - إيرادات إستثمارات

تتكون إيرادات الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م بالآلاف	٢٠١٥ م بالآلاف	
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إيرادات توزيعات أرباح من الإستثمارات المتاحة للبيع
٦٠٨	٦٣٧	إيرادات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٢,٩٠٨	٢,٩٣٧	

٢٠ - إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م بالآلاف	٢٠١٥ م بالآلاف	
١٢,٨٤٥	١٥,٠١٧	إيراد إجارية
-	١,٨٢٦	تعويضات
٢,٤٢٨	١,٢٩٩	صندوق تنمية الموارد البشرية
٢,٨١٥	٦٩٠	مبيعات خردة
١,٠٠٩	١,٧٣٩	أخرى
١٩,٠٩٧	٢٠,٥٧١	

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١ - مصروفات أخرى

تتكون المصروفات الأخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٤ م بالآلاف	٢٠١٥ م بالآلاف	
٥,٨٥٠	٤,٦١٧	مصروفات البرج الإداري للشركة
٧٩٩	١,٦٨٢	مصروفات قانونية وقضائية
-	٥٩٥	مصروفات تمويلية
١٨٨	١٥٤	أخرى
٦,٨٣٧	٧,٠٤٨	

٢٢ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في / وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (بالآلاف)	
١٨٩,٦٨٣	-	١٨٩,٦٨٣		ذمم مدينة
٩٣٩,٩٥٨	٢٨,١٩١	٩١١,٧٦٧		الإيرادات
(٦٠٩,٧٦٤)	(١٨,٢٨٩)	(٥٩١,٤٧٥)		التكاليف والمصروفات التشغيلية
٣٣٠,١٩٤	٩,٩٠٢	٣٢٠,٢٩٢		الدخل من العمليات الرئيسية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (بالآلاف)	
١٥٥,٩٣٢	-	١٥٥,٩٣٢		ذمم مدينة
٨٤٥,١١٨	٣١,٧٦٩	٨١٣,٣٤٩		الإيرادات
(٥٥٠,٧٤٧)	(٢٠,٧٠٥)	(٥٣٠,٠٤٢)		التكاليف والمصروفات التشغيلية
٢٩٤,٣٧١	١١,٠٦٤	٢٨٣,٣٠٧		الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات وهي قطاعات الأسمنت والخرسانة مسبقة الصنع والمقاولات.

تم تلخيص المعلومات المالية كما في / وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	مقاولات	الخرسانة مسبقة الصنع	الاسمنت	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (بالآلاف)	
١٨٩,٦٨٣	١١,٤٢٤	٥١,٨٧٠	١٢٦,٣٨٩		ذمم مدينة
٩٣٩,٩٥٨	٥,٧٧٩	١٩٦,٨٦٩	٧٣٧,٣١٠		الإيرادات
(٦٠٩,٧٦٤)	(٤,٧٨٠)	(١٦٢,٦٨٣)	(٤٤٢,٣٠١)		التكاليف والمصروفات التشغيلية
٣٣٠,١٩٤	٩٩٩	٣٤,١٨٦	٢٩٥,٠٠٩		الدخل من العمليات الرئيسية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (بالآلاف)	
١٥٥,٩٣٢	٦,٣٦١	٣٩,٢٥٠	١١٠,٣٢١		ذمم مدينة
٨٤٥,١١٨	١,٠١٨	١١٨,٦٨٣	٧٢٥,٤١٧		الإيرادات
(٥٥٠,٧٤٧)	(١,٤٢١)	(١٠٣,٨٢٧)	(٤٤٥,٤٩٩)		التكاليف والمصروفات التشغيلية
٢٩٤,٣٧١	(٤٠٣)	١٤,٨٥٦	٢٧٩,٩١٨		الدخل / (الخسائر) من العمليات الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٣ - المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
بالآلاف	بالآلاف	
٣١,٥٩٤	٣٤,٦٣٢	رواتب وأجور وبدلات
٤,٦٦٤	٤,٩١٨	صيانة
٣,٤٦٥	٤,٧٥٠	أتعاب مهنية
١,١٨٩	٣,٢١٨	استهلاك (إيضاح ٨)
٥٢٢	١,٩٣٦	مياه وكهرباء وخدمات
١,٤١٥	٨٩٥	اتصالات
١,٠٧١	٦٩١	رحلات عمل
٨٥٤	٢٦	تأمين
٨,٣٢٢	٤,٦٩٨	أخرى
٥٣,٠٩٦	٥٥,٧٦٤	

٢٤ - الإرتبطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٢٤٦ الف ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٧,٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٥ - الإلتزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، على الشركة الإلتزامات محتملة مقابل إعتادات مستندية بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: إعتادات مستندية بمبلغ ٨٤,٤ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٤٦,٣ مليون ريال سعودي).

٢٦ - الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، ذمم 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 جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

مخاطر أسعار العملات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالمرابحات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات 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 الأسمية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو 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. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم. لدى الشركة استثمارات في الشركة العربية اليمنية للأسمنت المحدودة، هذا وقد اتسم سعر صرف الريال اليمني المعان رسمياً بالثبات خلال عام ٢٠١٥ م.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٧ - دائنو توزيعات أرباح

يتمثل رصيد دائني توزيعات الأرباح البالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٥٦,٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٥٤,٠١ مليون ريال سعودي)
توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين عن السنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠١٤م.