

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين في

شركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل 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 الأمور المالية والمحاسبية . وبعد 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 المحدود :

بناء 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 : ٢٥ شوال ١٤٣٠هـ

١٤ أكتوبر ٢٠٠٩م

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		الموجودات المتداولة
٢٣٣,٠٦٧	٢٥٩,٥٦٧	٣	النقد وما في حكمه
٩١,٦٥٩	١٣٩,٢٣٣		مدينون
٣٢٣,١٩٨	٣٨٦,٣٦٣		مخزون
٦٣,٧٦٧	٥٧,٩٧٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢٣,٣٦٣		استثمار في صناديق استثمارية
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		أصل بغرض البيع
٧١٤,٨٩١	٨٦٩,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٠١,٢٠٣	٩٨١,٩٧٨		الموجودات غير المتداولة
٢٣,٣٩٩	١٧,٦٧٤		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٠,١٢٠	٢٣٤,١٢٤		مصاريف مؤجلة
١٤٠,٠٠٠	-		استثمارات متاحة للبيع
٢٩,٩٦٢	-		استثمار في صكوك
١١٥,٠٣٠	١١٢,٤٥٦		استثمار في صناديق استثمارية
٤٧,٢٢٥	٦٤,٢٦٦		استثمارات في شركات مرتبطة
			سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
١,٤٩٦,٩٣٩	١,٤٩١,٠٤٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢١١,٨٣٠	٢,٢٧٩,٤٩٨		اجمالي الموجودات
٩٧,٤٦٥	٩١,٧١٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٠,٠٠٠	٤٢,٥٠٠		المطلوبات المتداولة
٤٥,٧٩٢	٤٨,١٠٢		ذم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حخص أرباح مستحقة الدفع
١٨٣,٢٥٧	١٨٢,٣١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦,٠٥٤	٣٧,٥٢٩		المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٤٠٠	٧٢,٩٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥١,٤٥٤	١١٠,٤٢٩		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٣٤,٧١١	٢٩٢,٧٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات
٤٢١,١٩٢	٤٣٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		رأس المال
٣٨٧,٥٥٨	٤٩٤,٣٨٤		احتياطي نظامي
٨٨,٣٦٩	٨٢,٣٧٣		احتياطي توسعات رأسمالية
			أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
١,٨٧٧,١١٩	١,٩٨٦,٧٥٧		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢١١,٨٣٠	٢,٢٧٩,٤٩٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه 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 سبتمبر ٢٠٠٩

من بداية العام وحتى ٣٠ سبتمبر		للفترة الاولى من ١ يوليو وحتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٢٩,٨٥٧	٥٨٦,٢٠٩	١٤٦,٥٩٥	١٨٦,٣١٤	المبيعات
(٢٥٦,٨٢٧)	(٢٥٥,٩٣١)	(٦٦,٥٧٥)	(٧٨,٣٥٩)	تكلفة المبيعات
٣٧٣,٠٣٠	٣٣٠,٢٧٨	٨٠,٠٢٠	١٠٧,٩٥٥	الربح الاجمالي
(٢,٢٧١)	(٢,٢١٣)	(٨٣٤)	(٦٠١)	المصاريف
(٢٥,٠٠٩)	(٢٠,٣٨٦)	(٩,٠١٠)	(٥,٨٤٩)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٣٤٥,٧٥٠	٣٠٧,٦٧٩	٧٠,١٧٦	١٠١,١٠٥	الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٩١٦	٢٥	-	٢٥	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٣٤)	(٢,٢٢٠)	(٤٥٧)	(٤٥٨)	تكاليف تمويل
٢٠,٤٦٣	١٠,١٣٩	(٥,٢٨٠)	٢,٩٠٨	إيرادات (خسائر) / أخرى ، بالصافي
٣٦٨,٨٩٥	٣١٥,٦٢٣	٦٤,٤٣٩	١٠٣,٩٨٠	الدخل قبل حساب حصة الشركة من صافي خسارة الشركات الشقيقة
-	(٢,٥٧٤)	-	-	الحصة في نتائج الشركات الشقيقة
٣٦٨,٨٩٥	٣١٣,٠٤٩	٦٤,٤٣٩	١٠٣,٩٨٠	الدخل قبل حساب الزكاة
(٩,٤٤٦)	(١٢,٤٠١)	(١,٦٩١)	(٣,٣٧٦)	الزكاة
٣٥٩,٤٤٩	٣٠٠,٦٤٨	٦٢,٧٤٨	١٠٠,٦٠٤	صافي دخل الفترة
٤,١٨	٣,٥٠	٠,٧٣	١,١٧	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٤,٠٢	٣,٥٨	٠,٨٢	١,١٨	ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

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

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	ايضاح
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٦٨٨٩٥	٣١٣٠٤٩	
٦٤٦٥٨ (٤٩١٦)	٥٨٠٩٨ (٢٥)	
-	٥٩٥٠	
-	٢٥٧٤	
٣٥٧٢	٢٠٥٨	
٤٣٢٢٠٩	٣٨١٧٠٤	
١٦٠٠٩ (١٢٢٣٠٧) (١٤٧٤)	(٣٦٣٠٧) (٢٨٤٦٧) ٦٤٣٧	
(٢١٠٨)	(١٦٦٣٠)	
٣٠٣٣٢٩	٣٠٦٧٣٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : المدينون المخزون الدائنون
		زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
-	١٤٠٦٥٠	المتحصل من بيع استثمار في صكوك والمتحصل من صناديق استثمارية تم تسيلها
(٧١٨١٣)	(١٢٥٠٧٠)	اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
(٩١٢٤)	(٦٧٩٩)	مصاريف مؤجلة
(٤٧٢٢٥)	(١٢١٦٠)	سلف مقدمة الى شركات مرتبطة
١٤٢٣١	٢٥	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٦٥٠)	-	اضافات على استثمارات
(١٤٢٥٨١)	(٣٣٥٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٥٢٥٦٦٠)	(٢٥٦٥٦٠)	النشاطات التمويلية
(٣٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥٥٥٦٦٠)	(٢٩٦٥٦٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٣٩٤٩١٢)	٦٨٢٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٢٧٩٧٩	٢٥٢٧٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٣٠٦٧	٢٥٩٥٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

عضو مجلس الإدارة والمدير العام

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 إذن لإستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويص 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 المباشرتين 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 كاستثمارات متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة . ويتم الإفصاح عن الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبنود 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 .

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

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 للانقاع بها والتي تتراوح من سنة الى خمس سنوات .

النقد 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 . اما 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر 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 .

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٠٣ النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٥٥٧٩	٣٣٥٦٥	أرصدة لدى البنوك ونقدية
١٦٧٤٨٨	٢٢٦٢٠٢	استثمارات مربحة
<u>٢٣٣٠٦٧</u>	<u>٢٥٩٥٦٧</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 سبتمبر ٢٠٠٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ : ٨٦ مليون سهم) .

٠٥ الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإلتزامات مقابل المشاريع الرأسمالية ١٤٥٦ مليون ريال سعودي (١٥٨١ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨) .

٠٦ المعلومات القطاعية

لدى الشركة القطاعات الجغرافية الرئيسية الآتية :

٢٠٠٩	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	١٣٢٥٤٣	٦٦٩٠	١٣٩٢٣٣
الإيرادات	٥٦٤٨٦٨	٢١٣٤١	٥٨٦٢٠٩
التكلفة والمصروفات	(٢٦٨٣٩٠)	(١٠١٤٠)	(٢٧٨٥٣٠)
الدخل من العمليات	٢٩٦٤٧٨	١١٢٠١	٣٠٧٦٧٩

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٠٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٠٨	المحلي ريال سعودي (بالآلوف)	التصدير ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)
المدينون	٨٧ر١٩٠	٤ر٤٦٩	٩١ر٦٥٩
الإيرادات	٤٨٣ر٦٧١	١٤٦ر١٨٦	٦٢٩ر٨٥٧
التكلفة والمصروفات	(٢١٥ر٧٠٣)	(٦٨ر٤٠٤)	(٢٨٤ر١٠٧)
الدخل من العمليات	٢٦٧ر٩٦٨	٧٧ر٧٨٢	٣٤٥ر٧٥٠

٠٧ أرقام المقارنة

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