

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
(غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
مع تقرير فحص مراقبي الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
1	قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
2	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
3	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
10 - 4	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)



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

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
أولاد السبيعي  
طريق الملك عبدالعزيز  
عزيب ٤٨٠٣  
الخير ٣١٦٥٢  
المملكة العربية السعودية

## " تقرير الفحص 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 - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) والتي تعد جزءاً 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 استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين 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 أسماً إلى إيداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فبقينا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### فقرة الملاحظات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٣ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المرفقة، فقد قامت الشركة بإعداد دراسة عن الهبوط في قيمة استثمارها في شركة زميلة مسجلة في الجمهورية اليمنية في ضوء الظروف الحالية التي تمر بها الدولة محل الاستثمار. ونظراً لأن الافتراضات المدرجة ضمن الدراسة المشار إليها أعلاه قد لا تعكس بشكل جوهري مقدار الهبوط في قيمة هذا الاستثمار. وبالتالي، فإن القوائم المالية الأولية المرفقة لم تتضمن أي تعديلات على قائمة الدخل الأولية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وعلى القيم المدرجة للاستثمار والأرباح المبقاة كما في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به وفيما عدا ما أشرنا إليه في فقرة الملاحظات، لم يرد إلى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه

إبراهيم عيود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



الخير في ٢١ يناير ٢٠١٦م  
الموافق: ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2014م (غير مدققة) بالآلاف	31 ديسمبر 2015م (غير مدققة) بالآلاف	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
219.828	102.512	4	نقد وما في حكمه
155.932	186.872		نم مدينة تجارية
507.622	577.195	5	مخزون
64.974	74.406		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
948.356	940.985		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
1.231.541	1.209.848		ممتلكات وآلات ومعدات
18.805	15.414		مصروفات مؤجلة
167.262	303.638	6	إستثمارات متاحة للبيع
167.577	172.559	13	إستثمار في شركة زميلة
1.585.185	1.701.459		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
2.533.541	2.642.444		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
155.914	164.357		نم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
54.012	56.331		دائنو توزيعات أرباح
12.648	12.409		مخصص الزكاة
222.574	233.097		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
50.075	53.595		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
272.649	286.692		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
860.000	860.000		رأس المال
430.000	430.000		احتياطي نظامي
404.639	404.639		احتياطي اتفاقي
525.885	647.494		أرباح مبقاة
40.368	13.619		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
2.260.892	2.355.752		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
2.533.541	2.642.444		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر من 1 أكتوبر حتي 31 ديسمبر بالآلاف		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر بالآلاف		ايضاح	
2014م	2015م	2014م	2015م		
219.700	<b>239.215</b>	845.118	<b>939.958</b>	12.11	الإيرادات بالصافي
(126.981)	<b>(144.936)</b>	(492.409)	<b>(548.680)</b>		تكلفة المبيعات
92.719	<b>94.279</b>	352.709	<b>391.278</b>		إجمالي الربح
(12.925)	<b>(11.815)</b>	(53.096)	<b>(55.764)</b>		مصروفات إدارية وعمومية
(1.597)	<b>(1.125)</b>	(5.242)	<b>(5.319)</b>		مصروفات بيع وتسويق
78.197	<b>81.339</b>	294.371	<b>330.195</b>		ربح عمليات التشغيل
117	<b>320</b>	2.908	<b>2.937</b>		إيرادات من إستثمارات
11	<b>(15)</b>	(165)	<b>(720)</b>		خسائر / (أرباح) إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	-	80.696	-		أرباح بيع إستثمارات متاحة للبيع
2.955	<b>545</b>	7.572	<b>10.716</b>		إيرادات أخرى بالصافي
81.280	<b>82.189</b>	385.382	<b>343.128</b>		الدخل قبل حساب الحصة في نتائج الشركة الزميلة ومصروف الزكاة
(41)	<b>12.485</b>	655	<b>4.982</b>		الحصة في نتائج شركات زميلة
81.239	<b>94.674</b>	386.037	<b>348.110</b>		الدخل قبل الزكاة
(1.987)	<b>(2.500)</b>	(12.487)	<b>(11.500)</b>		مخصص الزكاة
79.252	<b>92.174</b>	373.550	<b>336.610</b>		صافي ربح الفترة
0.91	<b>0.95</b>	3.42	<b>3.84</b>	10	نصيب السهم الأساسي من ربح عمليات التشغيل (بالريال السعودي)
0.92	<b>1.07</b>	4.34	<b>3.91</b>	10	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
86.000	<b>86.000</b>	86.000	<b>86.000</b>		عدد الاسهم المتاحة (بالآلاف)

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح		الفترة السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
		2015م	2014م
		بالآلاف	بالآلاف
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>			
صافي ربح السنة			
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:			
	إستهلاك وإطفاء	336.610	373.550
	خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	129.148	129.612
	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة	720	165
	مصروف الزكاة	(4.982)	(655)
	أرباح بيع إستثمارات متاحة للبيع	11.500	12.487
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	(80.696)
		7.427	6.859
		480.423	441.322
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>			
	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى	(40.372)	(10.297)
	مخزون	(69.573)	(86.090)
	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	8.443	41.625
	الزكاة المدفوعة	(11.739)	(12.960)
	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(3.907)	(3.634)
	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	363.275	369.966
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>			
	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات	(97.059)	(154.751)
	متحصلات من بيع أصول ثابتة	7.255	21
	صافي التغير في مصروفات مؤجلة	(14.981)	(19.762)
	مدفوعات لاقتناء إستثمارات متاحة للبيع	(163.125)	-
	متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع	-	105.553
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(267.910)	(68.939)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>			
	المستلم من قروض قصيرة الأجل	65.000	-
	المدفوع لسداد قروض قصيرة الأجل	(65.000)	-
	توزيعات أرباح مدفوعة	(212.681)	(298.382)
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(212.681)	(298.382)
	صافي التغير في النقد وما في حكمه	(117.316)	2.645
	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة	219.828	217.183
	نقد وما في حكمه كما في نهاية السنة	102.512	219.828

4

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية .

**شركة اسمنت المنطقة الشرقية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)**  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**1 - التنظيم والأنشطة الرئيسية**

شركة اسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/11 بتاريخ 14 ربيع الأول 1402 هـ (الموافق 9 يناير 1982م) وقرار معالي وزير التجارة رقم 939 بتاريخ 3 ربيع الثاني 1403 هـ (الموافق 17 يناير 1983 هـ) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم 2050013400 بتاريخ 22 جمادى الأولى 1403 هـ (الموافق 7 مارس 1983م)، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/6 بتاريخ 17 ربيع الثاني 1405 هـ (الموافق 9 يناير 1985م) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاما قابلة للتجديد لفترات إضافية مجموعها عشرون عاما. وتقوم الشركة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم 14/ق بتاريخ 24 صفر 1433 هـ ( الموافق 18 يناير 2012م) 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 ومشنتقاته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع.

تظهر القوائم المالية للشركة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2015م ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ للشركة وفروعها التالية:

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
2051035184	1428/07/21 هـ	الدمام	برائيسا السعودية - فرع شركة اسمنت المنطقة الشرقية

وتقوم هذه الفروع بإدارة أعمال الشركة في مواقع مختلفة من المملكة العربية السعودية بالتنسيق مع المركز الرئيسي بالدمام، ولا يصدر لها قوائم مالية منفصلة، وذلك لأن نتائج أعمالها يتم ضمها في القوائم المالية التي تصدر عن المركز الرئيسي حيث أن هذه الفروع لا تمثل أنشطة منفصلة عن نشاط الشركة، ولكنها تمثل الشركة أمام الجهات القانونية في أنشطتها الواسعة المختلفة في أنحاء المملكة.

**2 - أسس الإعداد**

**أ. المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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 تبويب بعض أرقام المقارنة للتتماشى مع العرض الخاص بالفترة و بالسنة الحاليين.

**ب. أسس القياس**

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

**ج. عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي، مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

**د. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية**

تمسك الشركة بحساباتها بالريال السعودي، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة إستخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والافتراضات 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 14 "الأدوات المالية".

**شركة اسمنت المنطقة الشرقية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)**  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**3 - 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 اقتنتها تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

**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 على قائمة الدخل الأولية. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة. عندما لا يتم تحصيل 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 إلى موقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطينة 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 الموقت 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 ومشتر تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية. وبناءً على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به.

**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 20 إلى 50 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 تكديدها. 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. وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية. الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات كما يلي :

البند	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر
مباني	33
معدات ميكانيكية وكهربائية	20 – 15
معدات الصيانة والخدمات	15 – 2
أثاث ومعدات مكتبية	5

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

3 - أهم السياسات المحاسبية (يتم)

ز. الإنخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الأصل.  
ويتم احتساب الإنخفاض المتعلق بأصل مالي باستخدام القيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الإنخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل، 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 الإسترادية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الإنخفاض السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية 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. المصروفات المؤجلة

تعتبر المصروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصروفات مؤجلة وتطفا على مدى الفترة المقدره للانتفاع بها والتي تتراوح من سنة إلى 3 سنوات.

يتم رسمة مصروفات ما قبل التشغيل والخاصة بفرع براينسا كمصروفات مؤجلة إذا ما كان هناك تأكيد من الإنتفاع بها في فترات مستقبلية، هذه المصروفات يتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت وبتدوير أقصى على مدار 3 سنوات وتتعلق بفرع براينسا التابع للشركة.

ط. 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.

ي. الزكاة

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

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 الأولية.

ل. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:

1. أنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
2. أن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية داخلية للمنشأة ونسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
3. 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 إستحقاقات العائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم إدراج إيراد العوائد بقائمة الدخل الأولية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها بقائمة الدخل الأولية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

3 - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ل. 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 منظم.

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:

- 1- إذا بلغ إيراد القطاع ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات بما فيها الإيرادات التحويلات بين قطاعات الشركة المختلفة.
- 2- 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.
- 3- 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 وفقاً للمناطق الجغرافية.

ن. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

يتم احتساب 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.

س. النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة وذلك حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودي للقوائم المالية الأولية. إن جميع التسويات التي أرتأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة قد تم إعدادها.

4 - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر من الآتي:

31 ديسمبر 2014م بالآلاف	31 ديسمبر 2015م بالآلاف	
110.761	102.432	نقد لدى البنوك
109.000	-	ودائع مريحة قصيرة الأجل
67	80	نقد بالصندوق
219.828	102.512	

5 - مخزون

يتكون المخزون كما في 31 ديسمبر من الآتي:

31 ديسمبر 2014م بالآلاف	31 ديسمبر 2015م بالآلاف	
240.667	241.434	قطع غيار ومستلزمات صيانة
126.941	168.849	بضاعة تحت التصنيع
92.466	100.466	مواد خام
29.602	40.969	بضاعة بالطريق
17.946	25.477	بضاعة تامة الصنع
507.622	577.195	

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

6 - إستثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2014م		31 ديسمبر 2015م		إسم الشركة
القيمة السوقية (بالآلاف)	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة السوقية (بالآلاف)	عدد الأسهم (بالآلاف)	
ريال سعودي		ريال سعودي		المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
58.512	2.300	31.763	2.300	شركة التصنيع وخدمات الطاقة *
108.750	10.875	271.875	27.187	
167.262		303.638		

\* خلال عام 2014 أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره 3 مليار ريال سعودي. وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة مبلغ 163 مليون ريال سعودي ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركة في تلك الزيادة وقامت الشركة بدفع 50% من مبلغ الزيادة خلال شهر مايو 2015 هذا و تم دفع باقي المبلغ خلال شهر نوفمبر 2015.

7 - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع 2.5% من الوعاء الزكوي. وفقا لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم 11 فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل، 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.

8 - الإرتبطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في 31 ديسمبر 2015م 246 الف ريال سعودي (2014م: 7.45 مليون ريال سعودي).

9 - الإلتزامات المحتملة

كما في 31 ديسمبر 2015م، على الشركة التزامات محتملة مقابل إتمادات مستندية بمبلغ 33 مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ 39 مليون ريال سعودي (2014م : إتمادات مستندية بمبلغ 88 مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ 44.3 مليون ريال سعودي).

10 - نصيب السهم من الأرباح

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

31 ديسمبر 2014م	31 ديسمبر 2015م	
بالآلاف	بالآلاف	
373.550	336.610	صافي الربح
86.000	86.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
4.34	3.91	نصيب السهم من صافي الربح
294.371	330.195	الربح من عمليات التشغيل
86.000	86.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3.42	3.84	نصيب السهم من ربح عمليات التشغيل

11 - الإيرادات

تتكون الإيرادات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر من الآتي:

31 ديسمبر 2014م	31 ديسمبر 2015م	
بالآلاف	بالآلاف	
725.417	737.311	اسمنت
118.683	196.869	خرسانة مسيقة الصنع
1.018	5.778	مقاولات
845.118	939.958	

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

12 - المعلومات القطاعية

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	تم تلخيص المعلومات المالية كما في / وللسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:
186.872	-	186.872	31 ديسمبر 2015م (بالآلاف)
939.958	28.191	911.767	ذمم مدينة
(609.763)	(18.289)	(591.474)	الإيرادات
330.195	9.902	320.293	التكاليف والمصروفات التشغيلية
			الدخل من العمليات الرئيسية
			31 ديسمبر 2014م (بالآلاف)
155.932	-	155.932	ذمم مدينة
845.118	31.769	813.349	الإيرادات
(550.747)	(20.705)	(530.042)	التكاليف والمصروفات التشغيلية
294.371	11.064	283.307	الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاث قطاعات وهي الأسمنت والخرسانة مسبقة الصنع والمقاولات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في / وللسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	مقاولات	الخرسانة مسبقة الصنع	الاسمنت	31 ديسمبر 2015م (بالآلاف)
186.872	11.424	51.870	123.578	ذمم مدينة
939.958	5.779	196.869	737.310	الإيرادات
(609.763)	(4.780)	(162.682)	(442.301)	التكاليف والمصروفات التشغيلية
330.195	999	34.187	295.009	الدخل من العمليات الرئيسية
				31 ديسمبر 2014م (بالآلاف)
155.932	6.361	39.250	110.321	ذمم مدينة
845.118	1.018	118.683	725.417	الإيرادات
(550.747)	(1.421)	(103.827)	(445.499)	التكاليف والمصروفات التشغيلية
294.371	(403)	14.856	279.918	الدخل / (الخسائر) من العمليات الرئيسية

13 - استثمار في شركة زميلة

لدى الشركة استثمار بنسبة 31.58% 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 2009م.

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 أية تعديلات على القيم المدرجة لحسابات الاستثمار والأرباح المبقة كما في 31 ديسمبر 2015م.

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

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

31 ديسمبر 2014م بالآلاف	31 ديسمبر 2015م بالآلاف	الرصيد كما في 1 يناير
166.922	167.577	إيضاف: الحصة في نتائج شركة زميلة
655	4.982	الرصيد كما في 31 ديسمبر
167.577	172.559	

#### 14 - 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 مقتررة 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 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 المقتررة.

**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، بالمراجعات 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 مقتررة 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 بالتزامات 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 منظم.

**القيمة العادلة -** هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية 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.