

**شركة أسمنت المنطقة الشرقية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية**

**(غير مدققة)**

**لفترة التسعة أشهر المنتهية**

**في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م**

**مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات**

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

صفحة

|        |   |
|--------|---|
| ١      | تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية            |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)           |
| ٣      | قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)                   |
| ٤      | قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)        |
| ١١ - ٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) |

الفهرس



كى بي ام جي الفوزان والسدحان  
أبراج السبعيني  
طريق الملك عبد العزيز  
ص.ب. ٤٨٠٣  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

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

## "تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية"

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

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وكلأ من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م. والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٤) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود 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 نندي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يرد إلى انتباها 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/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان  
٣٥٢ رقم ترخيص



الخير في: ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤م  
الموافق: ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

كى بي ام جي الفوزان والسدحان، شركة تضامنية مسجلة في المملكة العربية السعودية  
ومنشأة عضو شبكة أعضاء كى بي ام جي المستقلة والتابعة لـ كى بي ام جي العالمية، إتحاد سويسرا

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة معاهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م<br>(غير مدفقة)<br>بالألاف | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م<br>(غير مدفقة)<br>بالألاف | إيضاح | الموجودات  |
|--|--|-------|--|
| ١٨٩,٧٣٣                                    | ١٧٦,٠١٥                                    | ٤     | موجودات متداولة<br>نقد وما في حكمه                     |
| ١٢٤,٩١٧                                    | ١٤٧,٢١٠                                    |       | ذمم مدينة تجارية                                       |
| ٤٤٣,٧٥٥                                    | ٤٩٠,٤٣٠                                    | ٥     | مخزون، بالصافي<br>مدفوعات تقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٥٨,٨٧٧                                     | ٤٧,٦١٣                                     |       | إجمالي الموجودات المتداولة                             |
| <u>٨١٧,٢٨٢</u>                             | <u>٨٥٩,٢٦٨</u>                             |       | موجودات غير متداولة<br>ممتلكات وألات ومعدات            |
| ١,١٦٠,٣٠٦                                  | ١,١٨٧,٠٦٩                                  |       | مصرفوفات مؤجلة   |
| ١٤,٧٧٦                                     | ٢٥,٠٠٠                                     | ٦     | استثمارات متاحة للبيع                                  |
| ٢٥١,٥٦٧                                    | ٢٠٠,٤٧٤                                    |       | استثمارات في شركات زميلة                               |
| ١٦٧,٨٠٨                                    | ١٦٧,٦١٨                                    |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة                         |
| <u>١,٥٩٤,٤٥٧</u>                           | <u>١,٥٨٠,١٦١</u>                           |       | إجمالي الموجودات                                       |
| <u>٢,٤١١,٧٣٩</u>                           | <u>٢,٤٣٩,٤٤٩</u>                           |       | المطلوبات  |
| ١٠٥,٦٧١                                    | ١٠٧,٥٢٣                                    |       | مطلوبات متداولة  |
| ٥١,٥١٦                                     | ٥٤,٠٨٢                                     |       | ذمم دائنة ومصرفوفات مستحقة                             |
| ١٠,٢٠٠                                     | ١٠,٦٦١                                     |       | دائنون توزيعات أرباح                                   |
| <u>١٦٧,٣٨٧</u>                             | <u>١٧٢,٢٦٦</u>                             |       | مخصص الزكاة  |
| ٤٦,٤٩٦                                     | ٤٩,٢١١                                     |       | إجمالي المطلوبات المتداولة                             |
| <u>٢١٣,٨٨٣</u>                             | <u>٢٢١,٤٧٧</u>                             |       | مطلوبات غير متداولة                                    |
| ٨٦٠,٠٠٠                                    | ٨٦٠,٠٠٠                                    |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                      |
| ٤٣٠,٠٠٠                                    | ٤٣٠,٠٠٠                                    |       | إجمالي المطلوبات                                       |
| ٤٠٤,٦٣٩                                    | ٤٠٤,٦٣٩                                    |       | حقوق المساهمين   |
| ٤٠٣,٤٠١                                    | ٤٤٩,٧٣٣                                    |       | رأس المال  |
| ٩٩,٨١٦                                     | ٧٣,٥٨٠                                     |       | احتياطي نظامي  |
| <u>٢,١٩٧,٨٥٦</u>                           | <u>٢,٢١٧,٩٥٨</u>                           |       | احتياطي اتفاقي   |
| <u>٢,٤١١,٧٣٩</u>                           | <u>٢,٤٣٩,٤٤٩</u>                           |       | أرباح مبقاة  |

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)  
 لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

| لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤<br>بالألاف |           | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤<br>بالألاف |           | ايصال                |   |
|---|-----------|---|-----------|----------------------|---|
| ٢٠١٣  | ٢٠١٤      | ٢٠١٣  | ٢٠١٤      |                      |   |
| ١٧٤,٩١٦   | ١٩٣,٠٨١   | ٦١٦,١٥١   | ٦٢٥,٤٩٨   | ١٢,١١                | المبيعات بالصافي  |
| (٩٥,٩١٧)  | (١١٩,٥٢٣) | (٣٤١,٨٤٩)   | (٣٦٥,٤٢٨) |                      | تكاليف المبيعات   |
| ٧٨,٩٩٩  | ٧٣,٥٥٨    | ٢٧٤,٣٠٢   | ٢٥٩,٩٩٠   |                      | اجمالي الربح  |
| (١,٠٦١)   | (١,٠١٦)   | (٣,٠١٥)   | (٣,٦٤٥)   |                      | مصرفوفات بيع وتسويق                                     |
| (٩,١٦٢)   | (١٣,١٧٧)  | (٣٠,٥٥٧)  | (٤٠,١٧١)  |                      | مصرفوفات إدارية وعمومية                                 |
| ٦٨,٧٧٦  | ٥٩,٣٦٥    | ٢٤٠,٧٣٠   | ٢١٦,١٧٤   |                      | ربح عمليات التشغيل                                      |
| ٤١٢   | ١٤٠       | ١٣,٠٨٥  | ٢,٧٩١     |                      | إيرادات من استشارات                                     |
| -   | -         | -   | (١٧٦)     |                      | خسائر إستبعاد ممتلكات ألات ومعدات                       |
| -   | -         | -   | ٨٠,٦٩٦    | ٦                    | أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع                         |
| ٢,٩٥٧   | ١,٦٧٤     | ٤٠٩   | ٤,٦١٧     |                      | إيرادات أخرى بالصافي                                    |
| ٧٢,١٤٥  | ٦١,١٧٩    | ٢٥٤,٢٢٤   | ٣٠٤,١٠٢   |                      | الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة ومخصص الزكاة  |
| (١,٣٩١)   | (٢,٧٤٢)   | ١٠,٥٠٠  | ٦٩٦       |                      | الحصة في نتائج شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية          |
| ٧٠,٧٥٤  | ٥٨,٤٣٧    | ٢٦٤,٧٢٤   | ٣٠٤,٧٩٨   |                      | الدخل قبل الزكاة  |
| (٣,١٠٠)   | (٢,٥٠٠)   | (١٠,٢٠٠)  | (١٠,٥٠٠)  |                      | مخصص الزكاة   |
| ٦٧,٦٥٤  | ٥٥,٩٣٧    | ٢٥٤,٥٢٤   | ٢٩٤,٢٩٨   |                      | صافي ربح الفترة   |
| ,٠,٨٠   | ,٠,٦٩     | ٢,٨٠  | ٢,٥١      | ١٠                   | نصيب السهم الأساسي من إيرادات التشغيل (بالريال السعودي) |
| ,٠,٧٩   | ,٠,٦٥     | ٢,٩٦  | ٣,٤٢      | ١٠                   | نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)      |
| ٨٦,٠٠٠  | ٨٦,٠٠٠    | ٨٦,٠٠٠  | ٨٦,٠٠٠    |                      | عدد الأسهم المتاحة ( بالألاف )                          |
| <u>عضو مجلس الإدارة</u>                                     |           | <u>المدير العام</u>                                     |           | <u>المدير المالي</u> |   |

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

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
 ٢٠١٤ م  
 بالآلاف

إيضاح

|                |                |   |
|----------------|----------------|---|
| ٢٥٤,٥٢٤        | ٢٩٤,٢٩٨        |   |
| ٨٠,٢٤٨         | ٩٢,٩١٨         |   |
| (١,١٠٣)        | ١٧٦            |   |
| (١٠,٥٠٠)       | (١٩٦)          |   |
| ١٠,٢٠٠         | ١٠,٥٠٠         |   |
| -              | (٨٠,٦٩٦)       | ٦ |
| ٥,٠٤٤          | ٤,٢٤٥          |   |
| <b>٣٣٨,٤١٣</b> | <b>٣٢٠,٧٤٥</b> |   |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 صافي ربح الفترة  
 تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:  
 استهلاك وإطفاء  
 الخسارة / (الربح) من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات  
 نصيب الشركة من أرباح شركات زميلة  
 مخصص الزكاة  
 أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

|                |                |  |
|----------------|----------------|--|
| ٤٠,٥٣٧         | ١٥,٧٨٦         |  |
| (٤١,٢١١)       | (٦٨,٨٩٨)       |  |
| (٥٤,٦١٩)       | (٥,١٦٦)        |  |
| (٤,٣٦١)        | (١,٨٨٤)        |  |
| (١٥,٥٨٧)       | (١٢,٩٦٠)       |  |
| <b>٢٦٣,١٧٢</b> | <b>٢٤٧,٦٢٣</b> |  |

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  
 ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى  
 مخزون  
 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسددة  
 الزكاة المدفوعة  
 صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

|                  |              |  |
|------------------|--------------|--|
| (٩٧,٢٠٥)         | (٧٨,٦٦٤)     |  |
| (١٣,٤٠٦)         | (١٩,٣٦٨)     |  |
| -                | ١٠٥,٥٥٣      |  |
| <b>(١١٠,٦١١)</b> | <b>٧,٥٢١</b> |  |

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات  
 مصروفات مجلة  
 متصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع  
 صافي النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

|                  |                  |   |
|------------------|------------------|---|
| (٣٤٠,٠١٩)        | (٢٩٨,٣١٢)        |   |
| <b>(٣٤٠,٠١٩)</b> | <b>(٢٩٨,٣١٢)</b> |   |
| (١٨٧,٤٥٨)        | (٤٣,١٦٨)         |   |
| ٣٧٧,١٩١          | ٢١٧,١٨٣          |   |
| <b>١٨٩,٧٣٣</b>   | <b>١٧٤,٠١٥</b>   | ٤ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 توزيعات أرباح مسددة  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
 النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة  
 نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)  
للفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

#### ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ١١٥٠٢ هـ ١٤٠٢ ربيع الأول ١٤٠٢هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢م) وقرار مالي 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)، ان مركز الشركة الرئيسي هو بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٤٠٥هـ) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثة سنوات ابتداءً للتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً، كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥ /١٤٠٩هـ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨م) على إذن لاستغلال مواد بناء (خام البجوس) في موقع خشم أم حويض لمدة خمس سنوات، وببدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣م.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤١٤ /١٧ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢م) على امتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية لمدة عشر سنوات هجرية، ينبع نشاط الشركة الرئيسي بنتائج الإسمنت العادي والإسمنت البوريلاندي المقاوم وتواضعه ومتانته والاتجار به.

#### ٢ - اسس الاعداد

##### أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة ولها المعايير المحاسبية المعترف 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. يتبع أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية النظامية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

#### ب. اسفن القوائم

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة، عندما يكون من الممكن الحصول على القيمة العادلة).

#### ج. عملية العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية والتي تمثل عملية النشاط للشركة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريرها لأقرب الف ريال سعودي، مالم 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 المعونة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقية بالعملات الأجنبية، في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، ويتم إدراج ناتج إعادة التقييم في قائمة الدخل.

#### هـ. استخدام الحكم والتقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس معمتم. 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 ١٢ "الأدوات المالية وإدارة المخاطر".

## شركة اسمئت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

للتقارير المالية اشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

#### أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وامتنارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تاريخ استحقاق أصلية بلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناها، مخصوصاً منها حسابات المدح على المكتشوف، إن وجدت، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

#### ب. ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصصات الدين المشكوك في تحصيلها. يتم تكريم مخصصات الدين المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، ويتم تحويل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية. يتم شطب الدين المعودة عند تحديدها وإعتماد عملية الشطب من مجلس الإدارة، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المقطورة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية.

#### ج. مخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل، تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكليف صناعية غير مباشرة وال النفقات الأخرى التي تحملتها المنتشرة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقريري في الشاطئ العادي بعد خصم التكاليف التقريري لمصروفات الإكمال والبيع، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطينة الحركة طبقاً للتغيرات الإدارية وحركة المخزون.

#### د. استثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الانخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير الموقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكاليفها ضمن الخسائر في قائمة الدخل للتقارير التي يحدث فيها الانخفاض.

القيمة العادلة (القيمة السوقية) 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 باع ومشترٍ تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو توافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية . وبناءً على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به.

#### هـ. استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة المستثمرة تأثير هام عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة المستثمرة تأثير هام عندما يمتلك حصة في المنشآت الأخرى تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها ميدانياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركات المستثمرة الشهادة المحددة عند الإقتداء بعد خصم أي خسائر إنخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة المستثمرة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة التقريرة لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتعدد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام ب مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة تظير قائمة الدخل حصة الشركة المستثمرة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة مساهمة سعودية)  
أيضاً على القوائم المالية الأولية (غير مدقة)  
للفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

#### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

##### و. ممتلكات الآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التكاليف العادلة مباشرة لاقتناء الأصل.

تم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عندما تزيد تلك التكاليف من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. كافة التكاليف الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصفتي القيمة الدفترية لذاته الأصل. وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية

الأعمار الإنتاجية المقترنة للبند الرئيسي لهذه الموجودات كما يلي :

| الأصل                     | عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدرة |
|---------------------------|----------------------------------|
| مباني                     | ٣٣                               |
| معدات ميكانيكية وكهربائية | ٢٠ - ١٥                          |
| معدات الصيانة والخدمات    | ١٥ - ٢                           |
| آلات ومعدات مكتبية        | ٥                                |

##### ز. الانخفاض في قيمة الموجودات

###### الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لهذا الأصل.

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

###### 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 عن انخفاض في تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقيير القيمة الاستردادية من تلك الأصول. هذه، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية. 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 تلك الانخفاض في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الاعمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المترقبة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانخفاض السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد استهلاكها كما لو لم يكن هناك انخفاض قد حدث معيقاً في قيمتها.

##### ح. المصاروفات الموزلة

تعتبر المصاروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاروفات موزلة ويتم إطفاؤها على مدى الفترة المقترنة للاستفادة بها والتي تتراوح من سنة إلى ٣ سنوات.

يتم رسملة مصاروفات ما قبل التشغيل كأصول غير ملموسة إذا كان هناك تأكيد من الاستفادة بها في فترات مستقبلية، هذه المصاروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وبعد اقصى على مدار ٣ سنوات.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
(شركة معاهمة سعودية)  
إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)  
للفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

### ط. نعم دالنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقسمة، 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 والناتجة عن الربوط الزكوري من مصلحة الزكاة وضريبة الدخل ("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 معنثق 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 تحقق كافة الشروط التالية:

١. إنه يمكن قيام قيمة الإيراد بشكل دقيق.
٢. أن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية داخلة لمنشأة ونسبة إ تمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
٣. إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تتحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

### بيع المنتج الثامن

يتم الاعتراف بالإيرادات عن بيع المنتج الثامن عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري وذلك عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

### إيراد الإيجار

ويتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

### إيراد عقود المقاولات

تحتحقق الإيرادات من العقد طويلاً الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تدیرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإضافة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد، وتقلص مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتکبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تغير التدیرات الحالية لاجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتمأخذ مخصص للخسارة الكلية للعند بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتغير تدیر نسبة ما أنجز من العند بدرجة معقولة من النسبة فيجب إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتکبدة.

### إيرادات العوائد المالية

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

### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الدخل الأولية.

### م. المصروفات

تضمن مصروفات بيع وتسويق و عمومية وإدارية تكاليف مباثرة وغير مباثرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق و عمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)

للفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

#### ن. المنح والإعارات الحكومية

يتم قياس وإثبات الإعانة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصول التي تم الحصول عليها مقابل التزام الشركة بتنفيذ السياسات والبرامج الحكومية المتفق عليه عند تحقق كافة الشروط التالية:

- ١- إمكانية تحصيل الأصول المتقدمة كإعانة أو استلامها بدرجة مقبولة من النقاء.
- ٢- إمكانية التزام لمنشاءة بتنفيذ السياسات أو البرامج الحكومية بدرجة مقبولة من النقاء.
- ٣- إمكانية تحديد القيمة العادلة للإعانة بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٤- إمكانية توثيق النفقات والمصروفات والخسائر المترتبة بالإعانة.

تقوم الشركة بإثبات المنح الحكومية كتخفيض مباشر من تكاليف المبيعات.

#### م. التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بينة 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 حق أي 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 والمخفض من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح عن طريق قسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة قائمة خلال الفترة. وبالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح ف يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة المصدرة بالفترض تحويل كافة الأسهم العادلة 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 إلى تخفيض نصيب السهم من الأرباح، فعليه، يعد النصيب الأساسي للسهم من الأرباح مساوي لنصيب السهم المخفض من الأرباح.

#### ف. 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 التسويفات التي ارتأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتقلبات النقدية للشركة قد تم اعدادها.

#### ٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م<br>بالألاف | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م<br>بالألاف | نقد لدى البنوك<br>نقد بالصندوق |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| ١٨٩,٥٩٦                     | ١٧٣,٧٣٩                     |                                |
| ١٣٧                         | ٢٧٦                         |                                |
| <b>١٨٩,٧٣٣</b>              | <b>١٧٤,٠١٥</b>              |                                |

شركة استمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

للفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

#### ٥ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م<br>بالألاف | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م<br>بالألاف | قطع غيار ومتطلبات صيانة<br>بضاعة تحت التصنيع<br>مواد خام<br>مواد بالطرق<br>بضاعة تامة الصنع |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ٢٢٥,٦٩٥                    | ٢٢٥,٤٤٠                    |   |
| ٧٠,٦٤٧                     | ١١٨,٥٨٧                    |   |
| ١٠١,٤٢٥                    | ٩٠,٦٣٤                     |   |
| ٣٨,١٦٠                     | ٢٨,٤٦٢                     |   |
| ٧,٨٢٨                      | ١٧,٣٠٧                     |   |
| <b>٤٤٣,٧٥٥</b>             | <b>٤٩٠,٤٣٠</b>             |   |

#### ٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م<br>القيمة السوقية<br>(بالألاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م<br>عدد الأسهم<br>(بالألاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م<br>القيمة السوقية<br>(بالألاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م<br>عدد الأسهم<br>(بالألاف) | اسم الشركة                            |
|--|--|--|--|---------------------------------------|
| ريال سعودي<br>١٤٢,٨١٧                          | ٥,٤٥١                                      | ريال سعودي<br>٩١,٧٢٦                           | ٢,٣٠٠                                      | المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي * |
| ١٠٨,٧٥٠  | ١٠,٨٧٥                                     | ١٠٨,٧٥٠  | ١٠,٨٧٥                                     | شركة التصنيع وخدمات الطاقة            |
| <b>٢٥١,٥٦٧</b>                                 |  | <b>٢٠٠,٤٧٤</b>                                 |  |                                       |

\* قامت الشركة خلال الفترة ببيع عدد ٣,١٥١,٠١٨ سهماً من الأسهم المملوكة لها في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي بإجمالي سعر بيع بلغ ١٠٥,٦ مليون ريال سعودي وذلك بمتوسط سعر بيع للسهم الواحد بقيمة ٣٣,٥٠ ريال سعودي تقريرياً، نتج عن عملية البيع ربح بقيمة ٨٠,٧ مليون ريال سعودي.

#### ٧ - الزكاة

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢٥% من الوعاء الزكوي.  
وفقاً لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الإنترامات الزكوية المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.  
يتم تدبير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الرابط النهائي للشركة.

#### ٨ - الإنترامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م مبلغاً وقدره ٤٣,٨٤٠ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة تعقدات واعتمادات لإنشاء خط الإنتاج الجديد والمطحنة (٢٠١٣م: ٧٨,٠٢ مليون ريال سعودي).

#### ٩ - الإنترامات وارتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م لدى الشركة التزامات محتملة مقابل إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان بنكية لتوريد مواد وخامات بمبلغ ١١٥,٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٧,٤ مليون ريال سعودي).

شركة اسمنت المنطقة الشرقية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)  
 لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

#### ١٠ - نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب ربح السهم بقسم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
 بالألاف

|             |             |
|-------------|-------------|
| ٢٥٤,٥٢٤     | ٢٩٤,٢٩٨     |
| ٨٦,٠٠٠      | ٨٦,٠٠٠      |
| <b>٢,٩٦</b> | <b>٣,٤٢</b> |

صافي الربح  
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
 نصيب السهم من صافي الدخل

صافي الربح من عمليات التشغيل  
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة  
 نصيب السهم من عمليات التشغيل

#### ١١ - الإيرادات

تكون الإيرادات كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

بالألاف

|                |                |
|----------------|----------------|
| ٥٥٧,٥٠٣        | ٥٣٦,٤٦٢        |
| ٤٧,٣١٦         | ٧٦,٩٨٨         |
| ١١,٣٢٢         | ١١,٩٦٨         |
| <b>٦١٦,١٥١</b> | <b>٦٢٥,٤١٨</b> |

مبيعات اسمنت  
 مبيعات خرسانة معيبة الصنع  
 أعمال مقاولات

#### ١٢ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (بالألاف)      القطاع المحلي      قطاع التصدير      الإجمالي

|                |              |                |                                   |
|----------------|--------------|----------------|-----------------------------------|
| ١٤٧,٢١٠        | -            | ١٤٧,٢١٠        | ذمم مدينة<br>الإيرادات            |
| ٦٢٥,٤١٨        | ٢٢,٦٤١       | ٦٠٢,٧٧٧        | التكاليف والمصروفات               |
| (٤٠٩,٢٤٤)      | (١٤,٨٠٩)     | (٣٩٤,٤٣٥)      | الدخل من العمليات الرئيسية        |
| <b>٢١٦,١٧٤</b> | <b>٧,٨٣٢</b> | <b>٢٠٨,٣٤٢</b> | <b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (بالألاف)</b> |

|                |              |                |                            |
|----------------|--------------|----------------|----------------------------|
| ١٢٤,٩١٧        | -            | ١٢٤,٩١٧        | ذمم مدينة<br>الإيرادات     |
| ٦١٦,١٥١        | ٢٠,٩٥٢       | ٥٩٥,١٩٩        | التكاليف والمصروفات        |
| (٣٧٥,٤٢١)      | (١١,٨٨٤)     | (٣٦٣,٥٣٧)      | الدخل من العمليات الرئيسية |
| <b>٢٤٠,٧٣٠</b> | <b>٩,٠٦٨</b> | <b>٢٣١,٦٦٢</b> |                            |

**شركة أسمنت المنطقة الشرقية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**١٢ - المعلومات القطاعية (تتبّع)**

وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاثة قطاعات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر وفقاً لأنشطة الرئيسية كما يلي:

| الإجمالي                   | مقولاً<br>ت | الخرسانة معبقة<br>الصنف | الأسمنت   | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (بالآلاف)           |
|----------------------------|-------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|
| ١٤٧,٢١٠                    | ٢,٢٠٨       | ٢٩,٤٣٩                  | ١١٥,٥٦٢   | ذمم مدينة                            |
| ٦٢٥,٤١٨                    | ١١,٩٦٨      | ٧٦,٩٨٨                  | ٥٣٦,٤٦٢   | الإيرادات                            |
| (٤٠٩,٢٤٤)                  | (١١,٧١٨)    | (٦٦,٢٧٤)                | (٣٣١,٢٥٢) | النفقات والمصروفات                   |
| ٢١٦,١٧٤                    | ٢٥٠         | ١٠,٧١٤                  | ٢٠٥,٢١٠   | الدخل من العمليات الرئيسية           |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (بالآلاف) |             |                         |           | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (بالآلاف)           |
| ١٢٤,٩١٧                    | ١,٩١٨       | ١٨,١٦٧                  | ١٠٤,٨٣٢   | ذمم مدينة                            |
| ٦١٦,١٥١                    | ١١,٣٢٢      | ٤٧,٣١٦                  | ٥٥٧,٥٠٣   | الإيرادات                            |
| (٣٧٥,٤٢١)                  | (١٠,٩٣٤)    | (٤٨,٢٥٥)                | (٣١٦,٢٣٢) | النفقات والمصروفات                   |
| ٢٤٠,٧٣٠                    | ٣٩٨         | (٩٣٩)                   | ٢٤١,٢٧١   | الدخل / الخسارة من العمليات الرئيسية |

**١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي 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 تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علامة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للأسترداد المتدرد.

مخاطر أسعار العواملات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتطلب بتغير التغيرات في أسعار العواملات المساعدة في السوق على المركز المالي والتడفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العواملات المساعدة بالسوق بشكل أساسي، بالمرابحات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العواملات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتడفقات النقدية لأسعار العواملات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تتجدد مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراعيتها بانتظام للتتأكد 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. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. هذا وقد يتم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصدة والمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي. تعدد المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثر. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجتها تبادل أصل أو مداد التزام مابين أطراف راغبة في ذلك وتم بتنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكالفة التاريخية، باستثناء تقدير 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.

**١٤ - أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرصدة الفترة المقارنة وذلك حتى تتفق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.