

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
١٨ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشرقية
"شركة مساهمة سعودية"
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشرقية "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والمشتتة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى ، وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً "للمعايير الدولية للمراجعة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة ، وعليه فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
الموافق : ٣٠ يوليو ٢٠١٩م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونية ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونية ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٤٦,٨١٨	٩٠٥,٥٥٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,٣٤٤	٩٥,٥٢٨		إستثمارات عقارية
-	٢,١٠٧	٦	حق إستخدام الأصول
٣٧٨,٦٠٢	٣٧٦,٣١٧	٧	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٦,٤٧٠	١٥٥,٢٠٠	٨	إستثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
١,٥٦٨,٢٣٤	١,٥٣٤,٧٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٨٤,٩٢٤	٥٦٣,١٥٠		مخزون
١٩٢,٩٣١	١٨٧,٦٠١		ذمم مدينة تجارية بالصافي
٥٩,١٦٩	٦٨,٧٧٢		مدفوعات مقدّما وموجودات متداولة أخرى
١٠٨,٩٤١	١٩٨,٩١٠		نقد وما في حكمه
٩٤٥,٩٦٥	١,٠١٨,٤٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥١٤,١٩٩	٢,٥٥٣,١٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي إتفاقي
٤١٩,٠٢٢	٤٣٢,٢٧٨		أرباح مبقاة
٨٨,٢٢٣	٨٠,٥٥٤		التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الأخر
٢,٢٠١,٨٨٤	٢,٢٠٧,٤٧١		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٦١,٨٢٦	٦٧,٣٧٦	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		مخصصات أخرى
-	٤٤٧	١١	الجزء الغير المتداول من التزامات عقد الإيجار
٩١,٨٢٦	٩٧,٨٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٧,٠٦٣	١١٢,٠٦٨		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٩٩٣	٦٢,١٩٢	١٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٥٩,٥٦٠	٥٩,٦٨٢	١٣	دائنوا توزيعات أرباح
-	١,٦٨٢	١١	الجزء المتداول من التزامات عقد الإيجار
٢١,٨٧٣	١٢,٢٢٣	١٤	مخصص الزكاة
٢٢٠,٤٨٩	٢٤٧,٨٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣١٢,٣١٥	٣٤٥,٦٧٠		مجموع المطلوبات
٢,٥١٤,١٩٩	٢,٥٥٣,١٤١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٩٠,٢٦٧	٣٣٩,٩٥٣	١٥١,٦١٦	١٥٨,٧٥٩	١٥	المبيعات
(٢٢٠,٠٨٦)	(٢٤٢,٦٦٣)	(١١٣,٨٨٢)	(١١٩,٢٦٠)		تكلفة المبيعات
٧٠,١٨١	٩٧,٢٩٠	٣٧,٧٣٤	٣٩,٤٩٩		إجمالي الربح
(٢٥,٠١١)	(٢٤,٣٤٣)	(١٣,٢٨٩)	(١١,٨٢٦)		مصرفات عمومية وإدارية
(٧,٣٣٢)	(٨,٢٢٠)	(٣,٧٥١)	(٤,٠٨٨)		مصرفات بيع وتسويق
٣٧,٨٣٨	٦٤,٧٢٧	٢٠,٦٩٤	٢٣,٥٨٥		إجمالي الربح من الأعمال الرئيسية
					نتائج الأعمال الأخرى
٢,٦٨٧	١١,٢٩٠	١,٢٢٤	١٠,٦٥٢		إيرادات من استثمارات
٩,١٩٠	٨,٧٣٠	٤,٤٣٣	١,٨٣٠		أرباح استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
(٣٠٠)	(١٩٨)	(٢٣٩)	(٨٩)		مصرفات تمويلية
٦,٩٩٦	٤,٥٣٢	٢,٦٢١	١,٤٩٨		إيرادات أخرى
(٥,٠٢٣)	(٣,١١٢)	(١,٩٥١)	(١,٦٥٧)		مصرفات أخرى
(٣٩)	(٢١٩)	٥٣	(١٠٨)		(خسائر) فروق عملة أجنبية
(٣٤)	-	(٣٤)	-		(خسائر) أرباح إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٤٧٧	٢١,٠٢٣	٦,١٠٧	١٢,١٢٦		إجمالي الربح من نتائج الأعمال الأخرى
٥١,٣١٥	٨٥,٧٥٠	٢٦,٨٠١	٣٥,٧١١		صافي الربح قبل الزكاة
(١٦,٠٠٠)	(٧,٩٩٤)	(٨,٠٠٠)	(٣,٩٢٢)	١٤	مخصص الزكاة للفترة
٣٥,٣١٥	٧٧,٧٥٦	١٨,٨٠١	٣١,٧٨٩		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:					
٤,٤٩٤	(٥,٣٨٤)	١,٠٩٠	(٣,٢٨٧)		(خسائر) / أرباح إكثورية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٢٠٧	(٢,٢٨٥)	١٥,١٨٠	(٦,٢٤١)		أرباح غير محققة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٧٠١	(٧,٦٦٩)	١٦,٢٧٠	(٩,٥٢٨)		مجموع عناصر الدخل الشامل الآخر
٦٣,٠١٦	٧٠,٠٨٧	٣٥,٠٧١	٢٢,٢٦١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٤١	٠,٩٠	٠,٢٢	٠,٣٧		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
٠,٧٣	٠,٨١	٠,٤١	٠,٢٦		ربح السهم من إجمالي الدخل الشامل للفترة (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم (مهم)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) لفترة السنتين المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة	إحتياطي إتفاقي	إحتياطي نظامي	رأس المال
٢,٢١٤,٢٣٠	٢٠,٤٠٨	٤٩٩,١٨٣	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
٣٥,٣١٥	-	٣٥,٣١٥	-	-	-
٢٧,٧٠١	٢٧,٧٠١	-	-	-	-
(٨٦,٠٠٠)	-	(٨٦,٠٠٠)	-	-	-
٢,١٩١,٢٤٦	٤٨,١٠٩	٤٤٨,٤٩٨	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
٢,٢٠١,٨٨٤	٨٨,٢٢٣	٤١٩,٠٢٢	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
٧٧,٧٥٦	-	٧٧,٧٥٦	-	-	-
(٧,٦٦٩)	(٧,٦٦٩)	-	-	-	-
(٦٤,٥٠٠)	-	(٦٤,٥٠٠)	-	-	-
٢,٢٠٧,٤٧١	٨٠,٥٥٤	٤٣٢,٢٧٨	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١,٣١٥	٨٥,٧٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢,٥٤٠	٤٩,٩٤٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٨١٦	٨١٦	تعديلات:
-	٨٠٩	إستهلاك ممتلكات ، وآلات ومعدات
-	٥٥	إستهلاك استثمارات عقارية
٣٤	-	إستهلاك حق إستخدام أصول
(٩,١٩٠)	(٨,٧٣٠)	تكلفة تمويل
٤,٢٨٣	٣,٩٠٤	خسائر إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٩٩,٧٩٨	١٣٢,٥٤٤	أرباح استثمار في شركة زميلة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥,٥٠٠)	(٤,٢٧٣)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(٣٥,٠٨٩)	٢١,٧٧٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدماً و أخرى
٢٠,٠٤٥	(٤,٩٩٥)	مخزون
٣٢,٣٤١	٤٠,١٩٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٣٣٤)	(٣,٧٣٨)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١٧,٧٧٠)	(١٧,٦٤٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٥٥)	زكاة مدفوعة
٦١,٤٩١	١٦٣,٨١٢	تكلفة تمويل مدفوعة
(١٢,٨٠١)	(٨,٦٧٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,١٩٧	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٦٠٤)	(٨,٦٧٨)	الإضافات على ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٠,٠٠٠	-	توزيعات ارباح محصلة
(٨٤,٩٣٨)	(٦٤,٣٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٤,٩٣٨)	(٦٥,١٦٥)	قرض توريق
(١٥,٠٥١)	٨٩,٩٦٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٨,٩٠٨	١٠٨,٩٤١	المسند من التزام عقد الايجار
٦٣,٨٥٧	١٩٨,٩١٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والنشاط :

شركة أسمنت المنطقة الشرقية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣م) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٨٣م) ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام ويتمثل النشاط للسجل الرئيسي في البيع بالجملة والتجزئة للأسمنت والجص وما شابه ، وسجل تجاري فرعي بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ ويتمثل نشاطه في إنتاج أسمنت بورتلاندي وأسمنت مقاوم للأملاح وأسمنت عادي وأسمنت حفر آبار النفط وأسمنتيات أخرى بموجب الترخيص الصناعي الوطني رقم ١٣٠٠ .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥م) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد . وقامت الشركة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الامتياز ، وقد صدر القرار الوزاري رقم ق/٥٣٣٤ وتاريخ ١٢-٧-١٤٣٨ هـ بتجديد حقوق الشركة في إستغلال خام الحجر الجيري والطفل لمصنعيها القائم في موقع الطاوي قرب الخرسانية بمحافظة الجبيل لمدة ثلاثين سنة هجرية تبدأ من ١٤٣٦-٣-١٨ هـ .

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

وتظهر القوائم المالية للشركة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين عن الشركة ومصنع الشركة وفرعها التالي :

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٢٠٥٠١٣٥١٨٤	١٤٢٨/٠٧/٢١ هـ	الدمام	برائيسا السعودية - فرع شركة أسمنت المنطقة الشرقية

يتمثل نشاط الفرع في انتاج أصناف من الخرسانة والأسمنت والجص بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ بتاريخ ٣/٣/١٤٣٧ هـ ، ولا يصدر لهذا الفرع قوائم مالية منفصلة ، وذلك لأن موجوداته ومطلوباته ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية يتم إدراجها في القوائم المالية التي تصدر عن الشركة .

٢- أسس الإعداد:

- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي
أينما وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يشار إليها مجتمعة "بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية" والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

- إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة .
- تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة .

- أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفق أساس الاستحقاق ، على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا بعض البنود
- الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- مكافآت الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية .

- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، والتي هي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض ، ويتم تقريب جميع القيم الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات قد يتمخض عنه نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل . تبنى هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة ، يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف ، والتي تستخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهولة واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر . يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية .

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وإفتراضات محاسبية مماثلة لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م باستثناء التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة التي تم استخدامها عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) .

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

إن السياسة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي الذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م وهو - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار .

٤ - أ التغييرات في السياسات المحاسبية :

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بخصوص إثبات عقود الإيجار ، سوف يحل المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"،
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"،
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة بشكل رئيسي. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان المستأجر (العميل) يملك الحق الحصري للتحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة مقابل تعويض.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" عند التطبيق الأولي في حالة أن الشركة:

المستأجر

١. أن يتم بأثر رجعي لكل فترة تقرير سابقة معروضة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" أو
 ٢. بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي.
- وقد قامت الشركة بتطبيق الخيار الثاني بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي .

المؤجر

لا يلزم المؤجر إجراء أي تعديلات عند التحول وذلك لعقود الإيجار التي يكون فيها هو المؤجر ، ويجب عليه المحاسبة عن تلك الإيجارات بتطبيق هذا المعيار من تاريخ التطبيق الأولي.

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بسبب دخول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩ .

حق استخدام الأصول والالتزام عقد الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والالتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل إتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر ، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة (١٢) شهراً أو أقل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

تقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقد الإيجار لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٤ - أ التغيرات في السياسات المحاسبية (بتبع):

حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار المقابل لمدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات مخصص وقياسه ، عندما تتكبد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إستهلاك حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض حق استخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - الإنخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد إنخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة إنخفاض في القيمة.

إلتزام عقد الإيجار

يتم قياس إلتزام عقد الإيجار بمبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصصة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة.

تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس إلتزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة ناقصاً أي حوافز تأجيلية،
 - مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بمبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
 - المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات،
 - مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة الخيار لإنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض إلتزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.
- يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزام عقد الإيجار وبخفيض القيمة الدفترية لتعكس ما تم دفعه من إلتزام عقد الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس إلتزام عقد الإيجار وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغير في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل.
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

ملخص الأثر على القوائم المالية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩

لدى الشركة كمستأجر مجموعة من عقود الإيجار التشغيلية والتي كانت خارج الميزانية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) تم إثبات عقود الإيجار هذه في قائمة المركز المالي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). قامت الشركة بعرض حق استخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي تحت الموجودات غير المتداولة وإلتزامات عقود الإيجار تحت كل من المطلوبات غير المتداولة والمتداولة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - أ التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع):
ملخص الأثر على القوائم المالية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (يتبع)
أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) إثبات لحق استخدام الأصول والإلتزامات المقابلة التالية:

١ يناير ٢٠١٩	إيضاح	حق استخدام الأصول	الإلتزامات عقود الإيجار
٢,٧٦٢	٦		
(٢,٧٦٢)			

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تغير في قيمة وعرض المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار والمصنفة سابقا كعقود إيجار تشغيلية حيث تكون الشركة هي المستأجر بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتم تقسيم المصروف إلى تكلفة تمويل ومصروف إستهلاك، نتيجة لذلك تتأثر مؤشرات الأداء الرئيسية مثل إجمالي الربح و الربح التشغيلي و الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات ذات الصلة والتي يتم الإفصاح عنها من قبل الشركة.
يتم تصنيف أي مدفوعات إيجار غير مدرجة في القياس المبدئي للإلتزام مثال: مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة (كمصاريف تشغيلية، وكذلك المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة حيث تقوم الشركة كمستأجر بالإستفادة من الإستثناءات المتاحة.
يتم إدراج التكاليف المباشرة الأولية والتي تتكبدها الشركة عند الدخول في عقد إيجار، كمستأجر، في تكلفة حق استخدام الأصل. وفقا لذلك، يتم إستهلاك هذه التكاليف الآن على مدى فترة عقد الإيجار ، بينما كان يتم إدراجها كمصروف عند حدوثها لعقود الإيجار التشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الدخل الشامل الآخر.

قائمة التدفقات النقدية كما في ١ يناير ٢٠١٩
بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتم عرض المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، بينما بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتم تقسيم المدفوعات بين مدفوعات نقدية للفائدة من إلتزام عقد الإيجار وسداد لأصل المبلغ. تقوم الشركة بعرض سداد أصل المبالغ ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية وفقا لما يقتضيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وفقا لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ووفقا للسياسة المحاسبية للشركة، يتم تصنيف الفائدة المدفوعة كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

٤ - ب السياسات المحاسبية الهامة المرتبطة بالإيضاحات المرفقة
ممتلكات ، والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات ، والآلات والمعدات بالتكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت . تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة مباشرة لإقتناء الأصل . تتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية في بند الآلات والمعدات.
وكذلك يتم إثبات كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها . يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل .
يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.
إن الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية للعقارات والآلات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مباني
٤٠	طوب حراري وكرات الطحن الأخرى
١ - ٥	آلات ومعدات
١٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات وأدوات
٥	

قطع الغيار الاستراتيجية

هي القطع الضرورية واللازمة للعملية التشغيلية والتي بدونها تتأثر العملية التشغيلية ، تستهلك قطع الغيار الاستراتيجية على (١٠) سنوات بطريقة القسط الثابت بعد خصم نسبة ٣٪ كقيمة تحريدية .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ب السياسات المحاسبية الهامة المرتبطة بالإيضاحات المرفقة (بتبع)

استثمارات في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليس لديها 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 باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغيرات التي تحدث بعد الشراء في حقوق الملكية بالشركة الزميلة. ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة لديها حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الأصول المالية بصورة أساسية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالية. أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الأصول.
- يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم الغاؤه أو انتهائه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفترى و العوض المستلم أو المدفوع يتم الاعتراف به في قائمة الربح والخسارة.

أ - الأصول المالية:

الإثبات والقياس الأولي

تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما

- إستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو
- إستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو
- بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بأنها أصول مالية بالتكلفة المستنفدة، أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

يتم قياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وبالرغم من ذلك فإنه في حالات محدودة، قد تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة، وقد تكون تلك هي الحالة إذا كانت أحدث معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة، أو إذا كان هناك نطاقاً واسعاً من قياسات القيمة العادلة المحتملة وأن التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستنفدة، إذا كانت مقتناة بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعائد الثابت على الاستثمار.
- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث تستحوذ عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة، وتعمل من خلالها على تخفيض تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العائد على المحفظة.
- يتم تصنيف الاستثمارات المالية بغرض الإقتناء من خلال الدخل الشامل متى انطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العائد المالي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها وتصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الربح أو الخسارة.

إثبات الإيراد

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ضمن الربح أو الخسارة.

٤- ب السياسات المحاسبية الهامة المرتبطة بالإيضاحات المرفقة (بتبع)

هبوط قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعثر عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الإقرار المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم أقتنائها. يتم قياس هبوط قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدد عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة. كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الإثني عشر شهراً الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

ب - الإلتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي

- يتم تصنيف الإلتزامات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتقوم الشركة بتحديد تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى لها.
- يتم الاعتراف بكافة الإلتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.
- تتضمن الإلتزامات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية وأي أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كإلتزامات مالية أخرى. علماً بأن الشركة ليس لديها أية إلتزامات مالية كإلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال إلتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق إلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الأصول / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالإلتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

٤- ب السياسات المحاسبية الهامة المرتبطة بالإيضاحات المرفقة (بتبع)

إثبات الإيراد (يتبع)

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إثبات الإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزامات التعاقدية ، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

وتشير السيطرة على أصل إلى القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على - تقريباً - جميع المنافع المتبقية منه ، كما تتضمن السيطرة القدرة على منع المنشآت الأخرى من توجيه استخدام أصل والحصول على المنافع منه . المنافع من الأصل هي التدفقات النقدية المحتملة الداخلة أو التوفير في التدفقات الخارجة التي يمكن الحصول عليها بشكل مباشر أو غير مباشر بطرق عدة مثل :

- استخدام الأصل لإنتاج سلع أو تقديم خدمات
- استخدام الأصل لتسوية الالتزامات أو تخفيض المصروفات
- بيع الأصل أو مبادلته
- رهن الأصل للحصول على قرض
- الاحتفاظ بالأصل

تستطيع الشركة أن تحدد بشكل موضوعي أن السيطرة على سلعة أو خدمة قد تم تحويلها إلى العميل وفقاً للمواصفات المتفق عليها في العقد لذا فإن قبول العميل يعد إجراءً شكلياً لا يؤثر على تحديد متى حصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة ، حيث أن قبول العميل يستند إلى استيفاء خصائص الحجم والوزن المحددة و الشركة قادرة على تحديد ما إذا كان قد تم استيفاء تلك الضوابط قبل استلام تأكيد قبول العميل. وكذلك استناداً على خبرة الشركة في العقود المشابهة ، وذلك في حالة كون العقد الموقع مع العميل لا ينص على غير ذلك .

عندما ينص العقد الموقع مع العميل على توقيت معين لتحويل السيطرة إلى العميل عندئذ يتم تطبيق ما هو متفق عليه في العقد.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس وإثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمترجمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف . ويتم إعادة القياس الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة وتثبيت الأرباح أو الخسائر الإكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

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 بيئة إقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) ، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ويتم الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حقق أياً من الحدود 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 أو
 - 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 .
- وتقوم الشركة بالإفصاح عن التقارير القطاعية حسب الأنشطة ووفقاً للمناطق الجغرافية .

توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل مجلس الإدارة . تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد هذه الأرباح من قبل المساهمين .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ، آلات ومعدات :

أراضي	مباني	طوب حراري وكرات طحن وأخرى	آلات ومعدات	قطع غيار	أثاث وتجهيزات أدوات	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	الإجمالي
٧,٠١٦	٨٥٩,٢٤٦	١٤,٠٤٤	٢,٢٢٠,٣٤١	٧٢,٧٩٣	٢٠,٤٣٧	٢١,٣٦٨	٣,٢١٥,٢٤٥
-	١٤٧	-	١٣٣	-	٢٥٦	٨,١٤٢	٨,٦٧٨
-	٣٤٩	٤,١٥٠	(٧٦٦)	(١٣)	-	(٣,٧٢٠)	-
٧,٠١٦	٨٥٩,٧٤٢	١٨,١٩٤	٢,٢١٩,٧٠٨	٧٢,٧٨٠	٢٠,٦٩٣	٢٥,٧٩٠	٣,٢٢٣,٩٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)							
إضافات خلال الفترة							
تحويلات							
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)							
الإستهلاك المتراكم							
-	٦٠٢,٣٢١	٧,٤١٩	١,٥٨٩,٤٦٤	٥٢,٠٣٣	١٧,١٩٠	-	٢,٢٦٨,٤٢٧
-	٦,٤٩٦	٣,٦٥٠	٣٧,٤٨٢	١,٦١٤	٦٩٨	-	٤٩,٩٤٠
-	-	٣,٧٨٧	(٣,٧٧٤)	(١٣)	-	-	-
-	٦٠٨,٨١٧	١٤,٨٥٦	١,٦٢٣,١٧٢	٥٣,٦٣٤	١٧,٨٨٨	-	٢,٣١٨,٣٦٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)							
صافي القيمة الدفترية							
٧,٠١٦	٢٥٠,٩٢٥	٣,٣٣٨	٥٩٦,٥٣٦	١٩,١٤٦	٢,٨٠٥	٢٥,٧٩٠	٩٠٥,٥٥٦
٧,٠١٦	٢٥٦,٩٢٥	٦,٦٢٥	٦٣٠,٨٧٧	٢٠,٧٦٠	٣,٢٤٧	٢١,٣٦٨	٩٤٦,٨١٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)							

يستخدم ما نسبته ٢٠٪ تقريباً من مساحة المبنى الإداري بمدينة الدمام لأغراض المركز الرئيسي للشركة ولأغراض إدارية أخرى، اما الجزء المتبقي من المبنى ما يعادل ٨٠٪ تقريباً فيتم تأجيره لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة إلى خمس سنوات وتم تبويب الجزء المؤجر كإستثمار عقاري .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- حق استخدام الأصول

سيارات ريال سعودي		التكلفة
		١ يناير ٢٠١٩ – تسوية متعلقة بالمعايير الدولي للتقرير المالي (١٦):
٢,٧٦٢		الاثبات الاول لحق استخدام الاصول
١٥٤		إضافات خلال الفترة
٢,٩١٦		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
		الإستهلاك المتراكم
		المحمل خلال الفترة
(٨٠٩)		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(٨٠٩)		صافي القيمة الدفترية
		في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢,١٠٧		

٧ - إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	القيمة
٢,٣٠٠	٥٧,٤٠٨	٢,٣٠٠	٥٢,٦٢٤
٢٧,١٨٧	٣١٨,٩٠٩	٢٧,١٨٧	٣٢٥,٩٧٨
٣٧٦,٣١٧		٣٧٨,٦٠٢	

* شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

** شركة التصنيع وخدمات الطاقة

الإجمالي

* الشركة السعودية للاستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥١,٠٪ ، وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الإستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ، حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٤,٩٦ ريال سعودي للسهم (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٢,٨٨ ريال سعودي للسهم).

** شركة التصنيع وخدمات الطاقة شركة مساهمة سعودية مغلقة ، وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥,٤٤٪ ، وقد قامت إدارة الشركة بتحديد قيمة الاستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة بناء على صافي قيمة الموجودات للشركة المستثمر فيها.

٨ - استثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية :

لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن . هذا وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩ م .
وتتمثل الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة خلال السنة فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٤٦,٤٧٠	١٢٨,٥٥٥	
إضاف : الحصة في نتائج شركة زميلة	٨,٧٣٠	٢٣,٨٣٦	
توزيعات ارباح	-	(٥,٩٢١)	
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٥٥,٢٠٠	١٤٦,٤٧٠	

٩- رأس المال:

رأس المال المصرح به الصادر والمدفوع هو ٨٦٠ مليون ريال سعودي ، والذي ينقسم إلى ٨٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٨٦ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٦١,٨٢٦	٦٣,٧٦٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٩٠٤	٨,١٠٨	يضاف : المحمل خلال الفترة / السنة
(٣,٧٣٨)	(٤,٨٩١)	(نقصا): المستخدم خلال الفترة / السنة
٥,٣٨٤	(٥,١٥٦)	خسائر / (أرباح) إكتوارية
٦٧,٣٧٦	٦١,٨٢٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١- التزامات عقد الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٤٤٧	-	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقد الإيجار
١,٦٨٢	-	الجزء المتداول من إلتزامات عقد الإيجار
٢,١٢٩	-	

قامت الشركة بإثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٧. وقامت الشركة بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ٤,٥٩١ % في تاريخ التطبيق الأولي.

١٢- مستحق إلى طرف ذو علاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الزميلة و الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، هذا ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. تمثلت المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة / السنة في مبالغ استلمتها الشركة بالنيابة عن الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) من عملاءها لحين سدادها إلى موردي الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى الجمهورية اليمنية.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
٦٢,١٩٢	٢١,٩٩٣	الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة)

١٣- دائنو توزيعات أرباح :

يتمثل رصيد دائنو توزيعات الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م في مبلغ ٥٩,٦٨ مليون ريال سعودي توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين عن السنوات من ١٩٩١ م حتي ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٥٩,٥٦ مليون ريال سعودي).

١٤- مخصص الزكاة :

أ- حركة مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
٢١,٨٧٣	١٤,٧٥١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٥,٤٥٠)	(١٤,٥٠٩)	مسدد خلال الفترة / السنة
٧,٨٠٠	١٦,٧٠٠	مخصص محمل خلال الفترة / السنة *
١٩٤	١١,٨٨٨	مخصص الربط الزكوى
(٢,١٩٤)	(٦,٩٥٧)	سداد خاص بالربط الزكوى
١٢,٢٢٣	٢١,٨٧٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* تم احتساب الزكاة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م وفقاً لتقديرات الإدارة عن الوعاء الزكوي في ذلك التاريخ ، والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً بالضرورة على نصيب الفترة الفعلي عن الزكاة النهائية في نهاية عام ٢٠١٩ م .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - موقف الربط الزكوي

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة عن السنوات حتى ٢٠١٦ م والربط النهائي عليها وتم إنهاء الوضع الزكوي لتلك السنوات .

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل في ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ م بتقديم الربط النهائي لفرع الشركة (براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع) عن الفترة من ٤ أغسطس ٢٠٠٧م حتى ١٤ يناير ٢٠١٣م (وهي الفترة التي تسبق اندماج الفرع في شركة اسمنت المنطقة الشرقية) بمبلغ ٣,٥٦ مليون ريال سعودي ، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٧٤ مليون ريال خلال عام ٢٠١٨ ، وقدمت اعتراض للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ١,٨٢ ريال سعودي ، وكونت مخصص لذلك قدره ٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٧.

١٥ - المبيعات :

للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٢٦٩,٥٧٧	٢٠٣,٨٣٠
٧٠,٣٧٦	٨٦,٤٣٧
٣٣٩,٩٥٣	٢٩٠,٢٦٧

أسمنت

خرسانة مسبقة الصنع

١٦ - الإرتباطات الرأسمالية:

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ٦,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٦,٦٥ مليون ريال سعودي) .

١٧ - التزامات محتملة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م على الشركة إلتزامات محتملة مقابل إعتتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٨٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٠٢,٢١ مليون ريال سعودي) .

١٨ - توزيعات أرباح :

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ٣٠ إبريل ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٦٤,٥ مليون ريال سعودي وحصة السهم الواحد ٠,٧٥ ريال سعودي وعدد الأسهم المستحقة للأرباح ٨٦ مليون سهم لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة.

١٩ - المعلومات القطاعية :

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غيرمراجعة)		
ذمم مدينة	الإجمالي	قطاع المحلي
المبيعات	١٨٧,٦٠١	١٨٢,١١٠
التكاليف والمصروفات	٣٣٩,٩٥٣	٣٠٧,٢١٢
الدخل من العمليات الرئيسية	(٢٧٥,٢٢٦)	(٢٤٥,٣٤٧)
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٦٤,٧٢٧	٦١,٨٦٥
ذمم مدينة	٢٤٦,٨٧٢	٢٤٦,٨٧٢
المبيعات	٢٩٠,٢٦٧	٢٨٥,١٠٣
التكاليف والمصروفات	(٢٥٢,٤٢٩)	(٢٤٧,٩٣٨)
الدخل من العمليات الرئيسية	٣٧,٨٣٨	٣٧,١٦٥

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - المعلومات القطاعية (بتبع):

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في قطاعين و تم تلخيص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	الإجمالي
ذمم مدينة	١٢٥,٦٧٢	٦١,٩٢٩	١٨٧,٦٠١
المبيعات	٢٦٩,٥٧٧	٧٠,٣٧٦	٣٣٩,٩٥٣
التكاليف والمصروفات	(٢٠٥,٩٢٨)	(٦٩,٢٩٨)	(٢٧٥,٢٢٦)
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٣,٦٤٩	١,٠٧٨	٦٤,٧٢٧
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)			
ذمم مدينة	١٥٣,٣٢٣	٩٣,٥٤٩	٢٤٦,٨٧٢
المبيعات	٢٠٣,٨٣٠	٨٦,٤٣٧	٢٩٠,٢٦٧
التكاليف والمصروفات	(١٦٨,٥٠٣)	(٨٣,٩٢٦)	(٢٥٢,٤٢٩)
الدخل من العمليات الرئيسية	٣٥,٣٢٧	٢,٠١١	٣٧,٨٣٨

٢٠ - الأدوات المالية :

- إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية للشركة بشكل أساس من الاستثمارات في مرابحات وبغرض المتاجرة، النقد لدى البنوك، الذمم المدينة، الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات ، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن ، وهي كالتالي :

أ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

ب - مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك و ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولاتتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لاتتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية ، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

٢١ - إعتداد القوائم المالية :

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالشركة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٩ م .