

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
مع تقرير الفحص المحدود لمرأقيي الحسابات

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

صفحة

الفهرس

-	تقرير الفحص المحدود لمراقبى الحسابات
١	قائمة المركز المالى الأولية (غير مدققة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
٤ - ١١	الإيضاحات حول القواعد المالية الأولية (غير مدققة)

١١ - ٤



كي بي أم جي الفوزان والسدحان
أبراج السبيسي
طريق الملك عبد العزيز
من.ب ٤٨٠٣
الخبر ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٧٤١
+٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com.sa
تلفون
فاكس
بنترنٍت
رقم الترخيص ٤١٤١٢/٩/٧
٤١١/٣٢٢ ٤١١/٣٢٣

"تقرير الفحص المحدود 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 مارس ٢٠١٥م، وكذلك من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م.
و 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 مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية.

كان فحصنا فحصاً محدوداً 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 المحدود أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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.

فقرة لفت الانتباه

وبما لا يعد تحفظاً على نتيجة فحصنا، نود لفت انتباهم إلى الإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية والذي يوضح أن لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨% في "الشركة العربية اليمنية للأسمدة" - شركة زميلة - تأسست وتمارس أنشطتها في جمهورية اليمن. ونتيجة لعدم الاستقرار السياسي بجمهوريه اليمن والذي أثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ فقد تدهورت نتائج الشركة الزميلة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، هذا وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع سريعة التغير في جمهوريه اليمن ودراسة أثر ذلك على القوائم المالية.

عن/ كي بي أم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ رقم ترخيص

كي بي أم جي الفوزان والسدحان
محاسبون ومراجعون لقانوني
مکة، سعودیہ
رقم ترخيص: ٣٥٢
C.R. 333/11/45/2
KPMG Al Fozan & Al Sadhan
Certified Public Accountants

الخبر في ١٩ أبريل ٢٠١٥ م
الموافق: ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ

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

٣١ مارس ٢٠١٤ م (غير مدفقة) بالألاف	٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مدفقة) بالألاف	إيضاح	
٣٠٩,٢٦٧	٢٥٥,٥٧٦	٤	<u>الموجودات</u>
١٤٤,٥٧٢	١٨٢,٠٣٩		موجودات متداولة
٤٦٩,٩٧٠	٥٢٥,٢٥٠	٥	نقد وما في حكمه
٤٩,٢٢٢	٦٧,٣٥٨		ذمم مدينة تجارية
٩٧٣,٠٣١	١,٠٣١,٢٢٣		مخزون، بالصافي
			مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>
١,١٦٨,٦٩٥	١,٢٣٧,١٧١		<u>موجودات غير متداولة</u>
٢٤,٤٩٠	١٤,٨٢٣		ممتلكات وألات ومعدات
١٨٨,١٠٠	١٦٢,٢٢٥	٦	مصروفات مؤجلة
١٧٠,١٤٥	١٦٢,٣٨٠	١٣	استثمارات متاحة للبيع
١,٥٥١,٤٣٠	١,٥٧٦,٥٩٩		استثمارات في شركة زميلة
٢,٥٢٤,٤٦١	٢,٦٠٦,٨٢٢		<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>اجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
٩٣,٤٣٥	١٤٥,١٤٧		مطلوبات متداولة
٢٩٧,٨٠٦	٢٦٨,٩٢٣		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٨,١٢١	١٥,١٤٨		دائنون توزيعات أرباح
٤٠٩,٣٦٢	٤٢٩,٢١٨		مخصص الزكاة
٤٨,٥٩٣	٥١,٨٠٨		<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>
٤٥٧,٩٥٥	٤٨١,٠٢٦		مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<u>اجمالي المطلوبات</u>
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		رأس المال
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي نظامي
٣١٠,٦٦١	٣٩٥,٨٢٦		احتياطي اتفافي
٦١,٢٠٦	٣٥,٣٢١		أرباح مبقة
٢,٠٦٦,٥٠٦	٢,١٢٥,٧٩٦		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٥٢٤,٤٦١	٢,٦٠٦,٨٢٢		<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

عضو مجلس الإدارة

المدير العام المكافأ

المدير المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة الدخل (غير مدفقة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير حتى
 ٣١ مارس
 بالألاف

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	إيضاح
٢١٤,٦٠٤	٢٥٤,٤٧٥	المبيعات بالصافي
(١٢٢,٣٢٦)	(١٤٦,١٤٥)	تكلفة المبيعات
٩٢,٢٧٨	١٠٨,٣٣٠	إجمالي الربح
(١٤,٧٥)	(١٦,٧٦٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٣٦٠)	(١,٥٢٥)	مصاريف بيع وتسويق
٧٦,٢١٣	٩٠,٠٤٥	ربح عمليات التشغيل
٣٠٢	٢٢٩	إيرادات من استثمارات
(١٧٦)	(٧٠٥)	خسائر إستبعاد ممتلكات الألات ومعدات
٨٠,٦٩٦	-	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
١,٤٧٠	٣,٠٦٩	إيرادات أخرى بالصافي
١٥٨,٥٥	٩٢,٦٣٨	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات زميلة ومخصص الزكاة
٢,٢٢٣	(٥,١٩٧)	الحصة في نتائج شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
١٦١,٧٢٨	٨٧,٤٤١	الدخل قبل الزكاة
(٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	مخصص الزكاة
١٥٦,٧٢٨	٨٤,٩٤١	صافي ربح الفترة
٠,٨٩	١,٠٥	نسبة السهم الأساسي من ربح عمليات التشغيل (بالريال السعودي)
١,٨٢	٠,٩٩	نسبة السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
٠,٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة (بالألاف)

عضو مجلس الإدارة

المدير العام المكلف

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)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفوعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
 (المبلغ المدرجة بالريال السعودي)

لل فترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٤ بالألاف	٢٠١٥ بالألاف	
١٥٦,٧٢٨	٨٤,٩٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
٣١,٢٠٢	٢٢,٨٥٠	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية: استهلاك وإطفاء
١٧٦	٧٠٥	الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٢٢٣)	٥,١٩٧	نصيب الشركة من خسائر/(أرباح) شركات زميلة
٥,١٠٠	٢,٥٠٠	مخصص الزراعة
(٨٠,٦٩٦)	-	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
١,٧٤٣	٣,١٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٩٣٠	١٢٩,٣٥٣	
١٦,٨١٥	(٢٨,٤٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة تجارية وموارد متداولة أخرى
(٤٨,٤٣٨)	(١٧,٦٢٨)	مخزون
(١٩,٢٥٤)	(١٠,٧٦٧)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(١,٤٢٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٦٠,٠٥٣	٧١,٠٤٠	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(١١,٦٨٨)	(٣٣,٧٣٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧,٢٤٦)	(١,٤٧١)	مصرفوفات مؤجلة
١٠٥,٥٥٣	-	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
٨٦,٦١٩	(٣٥,٢٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٥٨٨)	(٨٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٤,٥٨٨)	(٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٢,٠٨٤	٣٥,٧٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٧,١٨٣	٢١٩,٨٢٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣٠٩,٢٦٧	٢٥٥,٥٧٦	نقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة

المدير العام *الملكت*

المدير المالي *AA*

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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /م ١١٦٤٠٢٩٤ بتاريخ ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢ م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣ م) وتم قيدها في الأسجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠٢٢ جمادى الأولى ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣ م)، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم /م ٦١٤٠٥٩٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥ م) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتتجديد لفترات مجموعها عشرون عاماً. كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠٥ /٢٠١٤٠٩٦ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨ م) على اذن لاستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣ م.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم /م ١٤٠١٢٦٩٠٢٤ بتاريخ ١٨١٤٣٣ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠١٢ م) على امتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بإنتاج الاسمنت العادي والإسمنت البورتلاندي المقاوم وتوابعه ومشتقاته والاتجار به والخرسانة مسبقة الصنع.

٢ - 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 بالملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. ينبغي أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المرفقة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

ب. أسس القياس

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

ج. عملية العرض والنشاط

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

د. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تنس克 الشركة حساباتها بالريال السعودي، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقدير أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة التقنية 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 المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترات المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٤ "الأدوات المالية وإدارة المخاطر".

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

أ. النقد وما في حكمه

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

بـ. نعم مدينة تجارة

يتم إظهار النعم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكريم مخصص الديون 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 الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة. عندما لا يتم تحصل النعم 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 باستخدام طريقة المتوسط المرجع. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكافة مواد أولية وعمالة وتکاليف صناعية غير مباشرة والنفقات الأخرى التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقيري في النشاط العادي بعد خصم التکاليف التقيرية لمصروفات الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة 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 المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكاليفها ضمن الخسائر في قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

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 باعه ومشترى 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 للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة 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 مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المعدهدة عند الإكتتاب بعد خصم أي خسائر إنخفاض متراكمة. تتضمن القوانين المالية حصة الشركة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية تلك 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 باستثناء الحالات التي تتعدد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضريبية أو القيام ب مدفوعات نفقة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(البالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

و. ممتلكات وآلات ومعدات

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

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. كافة النفقات 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 بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل. وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للنحو الرئيسي لهذه الموجودات كما يلي :

الأصل	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدرة
مباني	٣٣
معدات ميكانيكية وكهربائية	٢٠ - ١٥
معدات الصيانة والخدمات	١٥ - ٢
اثاث 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 المقدرة لهذا الأصل.

ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي باستخدام القيمة العادلة الحالية. ويتم اختيار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الاعتراف بكافة 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 بفرض 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. هذا، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الموحدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية. وتتمثل الوحدة الموحدة 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 الانخفاض في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة الموحدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الإكمال والبيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي لسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانخفاض السابق السابق 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 مسبقاً في قيمتها.

ح. المصروفات الموجلة

تعتبر المصروفات التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصروفات موجلة وتطأ على مدى الفترة المقدرة للاستفادة بها والتي تتراوح من سنة إلى ٣ سنوات.

يتم رسملة مصروفات ما قبل التشغيل كأصول غير ملموسة إذا كان هناك تأكيد من الاستفادة بها في فترات مستقبلية، هذه المصروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وبعد أقصى على مدار ٣ سنوات وترتبط بفرع برائسا التابع للشركة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبين)

ط. نعم دائنة ومصروفات مستحقة

يجب 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 والناتجة 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:

١. إنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
٢. أن تكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية داخلة للمنشأة ونسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
٣. إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

بيع المنتج التام

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

إيراد الإيجار

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

إيراد عقود المقاولات

تحتتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المجزء عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المتجزئة من أعمال العقد. وتقسّم مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتکبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتمأخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المجزء. وعندما يتغير تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من اللقى فيجب إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكاليف 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.

المصروفات

تنضم مصروفات بيع وتسويق و عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات و مصاريف بيع وتسويق و عمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منتظم.

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

ن. التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة 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 بيته اقتصادي محدود 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 أيًّا من الحدود الكمية التالية:

- ١- إذا بلغ إيراد القطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات بما فيها إيرادات التحويلات بين قطاعات الشركة المختلفة.
- ٢- إذا بلغت القيمة المطلقة لربح القطاع أو خسارته ١٠٪ أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة مطلقة:

 - مجموع الأرباح لكل القطاعات التي حققت أرباحاً.
 - مجموع الخسائر لكل القطاعات التي حققت خسائر.

- ٣- إذا بلغت الموجودات المخصصة للقطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الموجودات المخصصة للقطاعات على مستوى الشركة ككل.

تقوم الشركة بالإفصاح عن التقارير القطاعية حسب الأنشطة ووفقاً للمناطق الجغرافية.

س. نصيب 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 المحتلة إلى أسهم قائلة. 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، وبعد النصيب الأساسي للسهم من الأرباح مساوي لنصيب السهم المخفض من الأرباح.

٤. 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 ارتلت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة قد تم اعدادها.

٤- النقد وما في حكمه

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

٣١ مارس ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥ م بالآلاف	نقد لدى البنك
٣٠٩,٠٢٧	٤٦٥,٢٨٦	٣٠٩,٢٦٧
٢٤٠	٢٩٠	٢٤٠
٣٠٩,٢٦٧	٤٦٥,٥٧٦	٣٠٩,٢٦٧

٥- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس من الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٤ م بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥ م بالآلاف	قطع غير ومستلزمات صيانة
٢٣٥,٤٧٤	٢٣٩,٦٧٨	بضاعة تحت التصنيع
٦٤,٦٩٤	١٢٦,٤٢٥	مواد خام
١٢٨,٠٨٣	٩٨,٩٢١	مواد بالطريق
٣٣,٤١٧	٣٤,٣٤١	بضاعة تامة الصنع
٨,٣٠٢	٢٥,٨٨٥	
٤٦٩,٩٧٠	٥٢٥,٢٥١	

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاعات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

اسم الشركة	٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م	
	عدد الأسهم (باليلاف)	القيمة السوقية (باليلاف)	عدد الأسهم (باليلاف)	القيمة السوقية (باليلاف)
المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	٤٣,٤٧٥	٦٣,٤٧٥	٤٣,٣٠٠	٧٩,٣٥٠
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	١٠,٨٧٥	١٠,٨٧٥	١٠,٨٧٥	١٠,٨٧٥
	١٦٢,٢٢٥		١٨٨,١٠٠	

٧ - مخصص الزكاة الشرعية وضربيه الدخل

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضربيه الدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٦٢,٥٪ من إجمالي الدخل.
 وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الالتزامات الركوية المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية.
 يتم تضمين مخصص الزكاة وضربيه الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الرابط النهائي للشركة.

٨ - الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٥ م ٤,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٠٦,٧٦ مليون ريال سعودي).

٩ - التزامات وإرتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م لدى الشركة التزامات محتملة مقابل إعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٩١,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١١٧,٥٦ مليون ريال سعودي).

١٠ - نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب ربع السهم عن طريق قسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	صافي الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم من صافي الدخل
باليلاف	باليلاف	
١٥٦,٧٢٨	٨٤,٩٤١	
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
١,٨٢	,٩٩	
		صافي الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم من عمليات التشغيل
٧٦,٢١٣	٩٠,٠٤٥	
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
,٨٩	١,٠٥	

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

١١ - الإيرادات

ت تكون الإيرادات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس من الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	اسمنت خرسانة مسبقة الصنع مقاولات
باليلاف	باليلاف	
١٩٥,١١٧	٤٠٤,٧٢٠	
٢,٨٨٠	٤٨,٥٦	
١٦,٦٠٧	١,٢٤٩	
٢١٤,٦٠٤	٤٥٤,٤٧٥	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية

تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ مارس وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي	٣١ مارس ٢٠١٥ م (بالآلاف)
١٨٢,٠٣٩	-	١٨٢,٠٣٩	ذمم مدينة
٢٥٤,٤٧٥	٧,٦٥٩	٢٤٦,٨١٦	الإيرادات
(١٦٤,٤٣٠)	(٤,٩٤٩)	(١٥٩,٤٨١)	التكاليف والمصروفات
٩٠,٠٤٥	٤,٧١٠	٨٧,٣٣٥	الدخل من العمليات الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٤ م (بالآلاف)

الإجمالي	-	١٤٤,٥٧٢	٣١ مارس ٢٠١٤ م (بالآلاف)
١٤٤,٥٧٢	-	١٤٤,٥٧٢	ذمم مدينة
٢١٤,٦٠٤	٨,٦٤٤	٢٠٥,٩٦٠	الإيرادات
(١٣٨,٣٩١)	(٥,٥٩٩)	(١٣٢,٧٩٢)	التكاليف والمصروفات
٧٦,٢١٣	٣,٠٤٥	٧٣,١٦٨	الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاثة قطاعات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ مارس وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	مقابلات	الخرسانة	الاسمنت	٣١ مارس ٢٠١٥ م (بالآلاف)
١٨٢,٠٣٩	١٧,٧٤٥	٤٦,٧٢٥	١١٧,٥٦٩	ذمم مدينة
٢٥٤,٤٧٥	١,٢٤٩	٤٨,٥٠٦	٢٠٤,٧٢٠	الإيرادات
(١٦٤,٤٣٠)	(٩١١)	(٣٥,٣٦٤)	(١٢٨,١٥٥)	التكاليف والمصروفات
٩٠,٠٤٥	٣٣٨	١٣,١٤٢	٧٦,٥٦٥	الدخل من العمليات الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٤ م (بالآلاف)

الإجمالي	٢٣,٨٣٨	٥,٦٢٨	١١٥,١٠٦	٣١ مارس ٢٠١٤ م (بالآلاف)
١٤٤,٥٧٢	٢٣,٨٣٨	٥,٦٢٨	١١٥,١٠٦	ذمم مدينة
٢١٤,٦٠٤	١٦,٦٠٧	٢,٨٨٠	١٩٥,١١٧	الإيرادات
(١٣٨,٣٩١)	(١٥,٠٤٥)	(٢,٥٢٠)	(١٢٠,٨١٦)	التكاليف والمصروفات
٧٦,٢١٣	١,٥٦٢	٣٥٠	٧٤,٣٠١	الدخل / الخسارة من العمليات الرئيسية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ - استثمارات في شركة زميلة

لدى الشركة استثمار بنسبة ٦٣,٥٨% في الشركة العربية اليمنية للأسمنت وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن، وقد تأسست الشركة لمزاولة إنتاج الأسمنت. وقد بدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩ م.
 تدهورت نتائج الشركة الزميلة خلال العام السابق وال فترة الحالية نتيجة لعدم الاستقرار السياسي بجمهوريه اليمن والذي أثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها وتفاقها النقدية، ولدى الشركة عقد تأمين لمساهمتها في رأس مال الشركة العربية اليمنية للأسمنت ضد المصادره والتأمين وخطر الحروب والاضطرابات الأهلية، هذا وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة ودراسة أثر ذلك على القوانين المالية.

تنتمي الحركة خلال السنة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٤ بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٥ بالآلاف
١٦٦,٩٢٢	١٦٧,٥٧٧
٣,٢٢٣	(٥,١٩٧)
١٧٠,١٤٥	١٦٢,٣٨٠

الرصيد كما في ١ يناير
 يضاف: الحصة في نتائج شركة زميلة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٤ - الأدوات المالية

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.
 مخاطر أسعار العواملات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العواملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العواملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالمرابحات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العواملات وتترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العواملات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال اليمني. هذا وقد يتسم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصدة والمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات ١ جنية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجهاها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكاليف التاريخية، باستثناء تقدير الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الفترية.