

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

(غير مدققة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية (غير مدققة)
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

صفحة

-	تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
٤ - ١٠	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

الفهرس



كي بي إم جي الفوزان والسدحان
أبراج المليعي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبر ٣١٩٦٢
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٧٤١
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٧٥٤
إنترنت www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ - ١٤١٢/٩/٧

"تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية"

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

نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشرقية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، وكلأً من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م. والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) والتي تعد جزء 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.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود 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 ككل، لذا فإننا لا نبدي 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.

لفت الانتباه

لتفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المرفقة والذي يشير إلى أن لدى الشركة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨% في "الشركة العربية اليمنية للأسمنت" - شركة زميلة - تأسست وتمارس أنشطتها في جمهورية اليمن. ونتيجة لعدم الاستقرار السياسي بجمهورية اليمن والذي أثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها وتడفقاتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، والتي تراجعت نتائج الشركة الزميلة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، علاوة على ذلك فقد انتهت وثيقة التأمين التي كانت لدى الشركة على ذلك الاستثمار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م. هذا وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة الأوضاع سريعة التغير في جمهورية اليمن ودراسة أثر ذلك على القوائم المالية بشكل مستمر.

عن/ كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ رقم ترخيص



الخبر في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٥ م
الموافق: ٧ محرم ١٤٣٧

كي بي إم جي الفوزان والسدحان، شركة تضامنية مسجلة في المملكة العربية السعودية
ومنشأة حضو شبة أعضاء كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، إتحاد سويسرا

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مدققة) بالألاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة) بالألاف	إيضاح	<u>الموجودات</u>
١٧٤,٠١٥	١٠٣,٢٧٧	٤	موجودات متداولة
١٤٧,٢١٠	١٨٠,٥٥٩		نقد وما في حكمه
٤٩٠,٤٣٠	٥٥٢,٩٣٥	٥	ندم مدينة تجارية
٤٧,٦١٣	٧٢,٤٩٧		مخزون
٨٥٩,٢٦٨	٩٠٩,٢٦٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
١,١٨٧,٠٦٩	١,٢٣١,٨٤٠		موجودات غير متداولة
٢٥,٠٠٠	١٨,٤٤٦		ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٠,٤٧٤	٢٣١,٤٥٢	٦	مصروفات مؤجلة
١٦٧,٦١٨	١٦٠,٠٧٤	١٣	استثمارات متاحة للبيع
١,٥٨٠,١٦١	١,٦٤١,٦١٢		استثمارات في شركة زميلة
٢,٤٣٩,٤٢٩	٢,٥٥٠,٨٨٠		<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
١٠٧,٥٢٣	١٣٤,٥٨٨		مطلوبات متداولة
-	٢٤,٣٧٥		ندم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤,٠٨٢	٥٦,٤٩٤		قروض قصيرة الأجل
١٠,٦٦١	٩,٩٠٩		دائع توزيعات أرباح
١٧٢,٢٦٦	٢٤٥,٣٦٦		مخصص الركاة
٤٩,٢١١	٥٢,٧٥٧		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
٢٢١,٤٧٧	٢٧٨,١٢٣		مطلوبات غير متداولة
			ندم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩		احتياطي اتفافي
٤٤٩,٧٣٣	٥٥٥,٣٢٢		أرباح مفادة
٧٣,٥٨٠	٢٢,٧٩٦		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢,٢١٧,٩٥٢	٢,٢٧٢,٧٥٧		<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
٢,٤٣٩,٤٢٩	٢,٥٥٠,٨٨٠		<u>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

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 الدخل الأولية (غير مدقة)
 لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر بالألاف		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر بالألاف		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
١٩٣,٨١	١٩٢,١٢٠	٦٢٥,٤١٨	٧٠٠,٧٤٣	المبيعات بالصافي
(١١٩,٥٢٣)	(١١٠,٥٠١)	(٣٦٥,٤٢٨)	(٤٠٣,٧٤٤)	تكلفة المبيعات
٧٣,٥٥٨	٨١,٦١٩	٢٥٩,٩٩٠	٢٩٦,٩٩٩	إجمالي الربح
(١,٠١٦)	(١,١٧٤)	(٣,٦٤٥)	(٤,١٩٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١٣,١٧٧)	(١٣,٤٠٥)	(٤٠,١٧١)	(٤٣,٩٤٩)	مصاريف إدارية و عمومية
٥٩,٣٦٥	٦٧,٠٤٠	٢١٦,١٧٤	٢٤٨,٨٥٦	ربح عمليات التشغيل
١٤٠	٩٩	٢,٧٩١	٢,٦١٧	إيرادات من استثمارات
-	-	(١٧٦)	(٧٠٥)	خسائر إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	-	٨٠,٩٩٦	-	أرباح بيع استشارات متاحة للبيع
١,٦٧٤	٢,٢٣٤	٤,٦١٧	١٠,١٧١	إيرادات أخرى بالصافي
٦١,١٧٩	٦٩,٣٧٣	٣٠٤,١٠٢	٢٦٠,٩٣٩	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج الشركة الزميلة ومصاروف الزكاة
(٢,٧٤٢)	١,٣٥٥	٧٩٦	(٧,٥٠٣)	الحصة في نتائج شركات زميلة
٥٨,٤٣٧	٧٠,٧٢٨	٣٠٤,٧٩٨	٢٥٣,٤٣٦	الدخل قبل الزكاة
(٢,٥٠٠)	(٤,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٩,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٥٥,٩٣٧	٦٦,٧٢٨	٢٩٤,٢٩٨	٢٤٤,٤٣٦	صافي ربح الفترة
٠,٦٩	٠,٧٨	٢,٥١	٢,٨٩	نصيب السهم الأساسي من إيرادات التشغيل (بالريال السعودي)
٠,٦٥	٠,٧٧	٣,٤٢	٢,٨٤	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة (بالألاف)

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

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 التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	المدة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٢٠١٥ م بالآلاف
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٩٤,٢٩٨	٢٤٤,٤٣٦
صافي ربح الفترة		
تسويات لمواصفة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:		
إستهلاك وإطفاء	٩٢,٩١٨	٩٥,٠٨٨
الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	١٧٦	٧٠٥
نصيب الشركة من خسائر (أرباح) شركة زميلة	(٦٩٦)	٧,٥٠٣
مصرفوف الزكاة	١٠,٥٠٠	٩,٠٠٠
أرباح بيع إستثمارات متاحة للبيع	(٨٠,٦٩٦)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٢٤٥	٥,٩٨٤
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:	٣٢٠,٧٤٥	٣٦٢,٧١٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية وموارد متداولة أخرى	١٥,٧٨٦	(٣٢,١٥٠)
مذخون	(٦٨,٨٩٨)	(٤٥,٣١٣)
ذمم دائنة وطلبات متداولة أخرى	(٥,١٦٦)	(٢١,٣٢٦)
الزكاة المدفوعة	(١,٨٨٤)	(١١,٧٣٩)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(١٢,٩٦٠)	(٣,٣٠٢)
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية	٢٤٧,٦٢٣	٢٤٨,٨٨٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات شراء ممتلكات وألات ومعدات	(٧٨,٦٦٤)	(٨١,٨٧٦)
مصرفوفات مجلة	(١٩,٣٦٨)	(١٣,٨٥٦)
مدفوعات لاقتناء إستثمارات متاحة للبيع	-	(٨١,٥٦٢)
متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع	١٠٥,٥٥٣	-
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية	٧,٥٢١	(١٧٧,٢٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسلتم من قروض قصيرة الأجل	-	٦٥,٠٠٠
المدفوع لسداد قروض قصيرة الأجل	-	(٤٠,٦٢٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٩٨,٣١٢)	(٢١٢,٥١٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٩٨,٣١٢)	(١٨٨,١٤٣)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٤٣,١٦٨)	(١١٦,٥٥١)
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة	٢١٧,١٨٣	٢١٩,٨٢٨
نقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	١٧٤,٠١٥	١٠٣,٢٧٧

٤

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة أسمت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاً حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(البالغ المدرجة باليارى السعودى)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم /م ١١٤٠٢ بتاريخ ١٤١٤ ربیع الأول ٩٦ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربیع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣)، ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم /م ٦ بتاريخ ١٧ ربیع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق إمتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد لفترات إضافية مجموعها عشرون عاماً، وتقوم الشركة بإكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم /٥٥٠ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ١٩٨٨) على اذن لاستغلال مواد بناء (خام الجبس) في موقع خشم ام حويض لمدة خمس سنوات، وبدأ تجديده سنوياً منذ عام ١٩٩٣.

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ١٢٢٠) على حق إمتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الأسمدة العادي والأسمنت الورتلاندي المقاوم وتواجد ومشتقاته والإتجار به والخرسانة مسبقة الصنع. تظهر القوائم المالية للشركة المركزى الحالى كسا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ للشركة وفروعها التالية:

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجارى للفرع
٢٠٥١٣٥١٤	١٤٢٨/٠٧/٢١	الدمام	برائساً السعودية - فرع شركة أسمت المنطقة الشرقية
١٠١٠٦٣٤٦	١٤٠٧/٠١/٢	الرياض	فرع شركة أسمت المنطقة الشرقية

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

٢ - أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية لشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف 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 المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومنهوم الإستمارارية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية (وذلك فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم إيجادها بالقيمة العادلة).

ج. عملة العرض والتخطيط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية باليارات السعودية والتي تمثل عملة النشاط. كافة المعلومات المعروضة باليارى السعودى تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودى، مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

د. بيان المعاملات بالعملات الأجنبية

تنس克 الشركة حساباتها باليارى السعودى، و عند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في تلك التاريخ، و يتم إدراج ناتج إعادة التقييم في قائمة الدخل.

هـ. استخدام الحكم والتغيرات

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

تم مراجعة التغيرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التغيرات المحاسبية يتم اظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التغيرات غير المؤكدة والأحكام الهمامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على البالغ الذي تم اظهارها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ١٤ "الأدوات المالية".

شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الأولى (غير مدفقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وإستشارات أخرى عاليه السبولة 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 بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

ب. ذمم مدينة تجارية

يجب إظهار ذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تحويل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شيك هو هراري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. ويتم تحويل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية. يتم شطب الديون المعروضة عند تحديدها وأعتمادها من مجلس الإدارة، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد). أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية.

ج. مخزون

يقسم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة ليها أقل. تحدد التكاليف بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكلفه صناعية غير مباشرة وال النفقات الأخرى التي تتحصلها الشركة المطلوب الحصول على موافقه وحاته الرأفة. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقريبي في النشاط العادي بعد خصم الكالب التقريبي لمصروفات الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة ويطبقه الشركة طبقاً لتغيرات 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 الإنخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية يجب إظهار الخسائر الناتجة عن الإنخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تلكتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها الإنخفاض.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تابي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين باع ومشترى تابي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق شفاف تحدد فيها القيمة السوقية أو توافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية، وبناء على إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به.

هـ. استثمارات في شركات زميلة

الشركات ذات الصلة هي تلك التي يكون المجموعه ذاتياً لها على ولكن ليس سيطرة في السياسات المالية والتسييرية، يكون للمجموعة ذاتياً لها عندما تمتلك حصة في المنشآة الأخرى تتجاوز مائة ٥٠٪ إلى ٢٠٪ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات ذات الصلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستمرة فيها طريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها بحسبها بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقتداء بعد خصم أي خسائر إنخفاض مترافق. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الأرباح والخسائر وحركة حقوق الملكية للشركات المستمرة فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية تلك التأثير العام حتى تاريخ توقيعه، عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الفقيرة لحصة الشركة إلى صفر و يتم إيقاف تحصيل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتعدد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضريبية أو القيمة بمدفوعات نهاية عن الشركة ذات الصلة. تظهر قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات ذات الصلة.

و. ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترافق و خسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العادلة مباشرة لاقتناء الأصل.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات.

كلفة الممتلكات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكديها. يتم تحصيل الاستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل.

يتم تحديد أرباح و خسائر إستبعادات الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة العائد من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الفقيرة لذات الأصل، وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات كما يلى :

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

شركة اسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

- ٢ -
أهم السياسات المحاسبية (بيئة)

نـ. الانخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

يتم الإعتراف بالإنخفاض 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 الإنخفاض المتعلق بأصل مالي باستخدام القيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الإنخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على أن يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل، ويتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤدي رد خسائر الإنخفاض.

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 على الإنخفاض في تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقيير القيمة الإستردادية من تلك الأصول. هذه، ويتم إثبات الإنخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الإستردادية. وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم إدراج قيمة ذلك الإنخفاض في قائمة الدخل.

وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمة الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الإكمال والبيع أيهما أكبير. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوفقة الوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق القيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الإنخفاض السابق الإعتراف به في القرارات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستدامة للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد استهلاكها كما لو لم يكن هناك إنخفاض قد حدث مسبقاً في قيمتها.

جـ. المصروفات المؤجلة

تعتبر المصروفات التي لها مفعمة مستقبلية طولية الأجل بمثابة مصروفات مؤجلة وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للإنفاق بها والتي تتراوح من سنة إلى ٣ سنوات.

يتم رسملة المصروفات ما قبل التشغيل والخاصة بفرع برلينسا كأصول غير ملموسة إذا ما كان هناك تأكيد من الإنفاق بها في قرارات مستقبلية، هذه المصروفات يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وبعد أقصى على مدار ٣ سنوات وتنطوي بفرع برلينسا التابع للشركة.

طرـ. نعم دائمًا ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات متقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

ـ. الزكاة

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

ـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويمثل مبلغ مستحق بقيد 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.

ـ. الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عند وجود الشروط التالية:

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

ـ. بيع المنتج الناتم
يتم الإعتراف بالإيرادات عن بيع المنتج الناتم عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والنتائج الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

ـ. إيراد الإيجار
يتم الإعتراف بالإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

ـ. إيراد عقود المقاولات

ـ. تتحقق الإيرادات من العقود طولية الأجل بإستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تغيرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإضافة إلى المرحلة النجزة من أصل العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز بإحتساب نسبة التكاليف المتراكبة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لباقي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتمأخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتغير تغير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من النسبة يجب إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع إستفادتها من التكاليف المتراكبة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيرادات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

**٣ - أهم البيانات المحاسبية (بيتع)
 لـ. الإيرادات (بيتع)**

إيرادات العائد المالية
 يتم الإعتراف بإيراد العائد عند استحقاقات العائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم إدراج إيراد العائد بقائمة الدخل الأولية.

إيرادات أخرى
 يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الدخل الأولية.

٤- المصروفات
 تتضمن مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إنلزم الأمر - على أساس منتظم.

ن. التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة تحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.
 يجب الإنصاف عن كل قطاع شتغلي حقاً أيام الخدمة المقدمة 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 ١ % أو أكثر من إجمالي الديلين التاليين في صورة مطلقة.
 - جموع 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 وفقاً للمناطق الجغرافية.

ن. نصيب السهم الأساسي والمخصص من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، وبالنسبة لنصيب السهم المخصص فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة باقتراض تحويل كافة الأسهم العادية المختلطة إلى أسهم قائمة، وحيث أن الشركة ليس لديها أسهم مجانية أو مدفوعات مبدية على أسهم أو غيرها مما يمكن أن يكون له أثر يودي لتخفيض نصيب السهم من الأرباح، عليه بعد الصياغة الأساسية للسهم من الأرباح مساوي لنصيب السهم المخصص من الأرباح.

ع. النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة وذلك حتى تتفق مع معيار المحاسبة السعودية للقوائم المالية الأولية. إن جميع التسويات التي أرتأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال والتغيرات التقنية للشركة قد تم اعدادها.

٤- التقدما في حكمه

يتكون التقدما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بالألاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بالألاف
١٧٣,٧٣٩	١٠٣,٠٢٣
٢٧٦	٢٥٤
١٧٤,٠١٥	١٠٣,٢٧٧

نقد لدى البنوك
 نقد بالصندوق

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بألاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بألاف
٢٣٥,٤٤٠	٢٣٦,١٩٤
١١٨,٥٨٧	١٦٠,٠١٤
٩٠,٦٣٤	٩٧,٥٦٠
٢٨,٤٦٢	٣٥,٢٨٩
١٧,٣٠٧	٢٢,٨٧٨
٤٩٠,٤٣٠	٥٥٢,٩٣٥

قطع غيار ومستلزمات صيانة
 بضاعة تحت التصنيع
 مواد خام
 مواد بالطريق
 بضاعة تامة الصنع

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	اسم الشركة
عدد الأسهم (بألاف)	القيمة السوقية (بألاف)	
ريل سعودي	ريل سعودي	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٩١,٧٢٤	٤٠,٩٤٠	٢,٣٠٠
١٠٨,٧٥٠	١٩٠,٣١٢	١٠,٨٧٥
٢٠٠,٤٧٤	٢٣١,٢٥٢	

شركة التصنيع وخدمات الطاقة *

* خلال الفترة أعلنت شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره ٢ مليار ريال سعودي، وكان نصيب الشركة من تلك الزيادة بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي ووافق مجلس إدارة الشركة على المشاركة في تلك الزيادة وقامت الشركة بدفع ٥٥٪ من مبلغ الزيادة على أن يتم دفع باقي المبلغ خلال شهر نوفمبر ٢٠١٥.

تقوم شركة التصنيع وخدمات الطاقة بإكمال الإجراءات القانونية لتسجيل زيادة رأس المال.

٧ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢٠,٥٪ من الوعاء الزكوي.

وفقاً لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الإلتزامات الزكوية المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية.

يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الرابط النهائي للشركة.

٨ - الارتباطات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مشروعات رأسمالية مستقبلية بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ٥٤,٥٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى سداد الزيادة في رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة المشار إليه في إيضاح رقم ٦ من الإيضاحات حول القوائم المالية والبالغة ١٦٣ مليون ريال سعودي (٤٣,٨٤٪ م٢٠١٤م؛ ٤٣,٨٤ مليون ريال سعودي).

٩ - الإلتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، على الشركة التزامات محتملة مقابل إعتمادات مستقبلية بمبلغ ٣٣,٤٠٢ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩,٠٠٨ مليون ريال سعودي (٤٣,٨٤٪ م٢٠١٤م؛ إعتمادات مستقبلية بمبلغ ٦٩,٠٠٠ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٤٦,٤٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة اسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(البالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠ - نسب السهم من الأرباح

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
٢٩٤,٢٩٨	٢٤٤,٤٣٦
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
٣,٤٢	٢,٨٤
٢١٦,١٧٤	٢٤٨,٨٥٦
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
٢,٥١	٢,٨٩

صافي الربح
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نسبة السهم من صافي الدخل

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

١١ - الإيرادات

ت تكون الإيرادات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بالآلاف
٥٣٦,٤٦٢	٥٤٢,٠٨٩
٧٦,٩٨٨	١٥٥,٤٥٤
١١,٩٦٨	٣,٢٠٠
٦٢٥,٤١٨	٧٠٠,٧٤٣

اسمنت
خرسانة مسبقة الصنع
مقاولات

١٢ - المعلومات القطاعية

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

الإجمالي	قطاع التصدير	القطاع المحلي
١٨٠,٥٥٩	-	١٨٠,٥٥٩
٧٠٠,٧٤٣	٢٠,١٧١	٦٠,٧٧٧
(٤٥١,٨٨٧)	(١٣,٠٠٨)	(٤٣٨,٨٧٩)
٢٤٨,٨٥٦	٧,١٦٣	٢٤١,٦٩٣

نف مدينة
الإيرادات
التكاليف والمصروفات
الدخل من العمليات الرئيسية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ثلاثة قطاعات وهي الاسمنت، الخرسانة مسبقة الصنع والمقاولات. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	﴿مقولات	﴾الخرسانة مسبقة الصنع	﴾الاسمنت
١٨٠,٥٥٩	٩,٢٩٩	٤٦,٩٠٢	١٢٤,٣٥٨
٧٠٠,٧٤٣	٢,٢٠٠	١٥٥,٤٥٤	٥٤٢,٠٨٩
(٤٥١,٨٨٧)	(٢,٤٧٨)	(١٢٥,٣٢٨)	(٣٢٤,٠٨١)
٢٤٨,٨٥٦	٧٢٢	٣٠,١٦٦	٢١٨,٠٠٨
١٤٧,٢١٠	٢,٢٠٨	٢٩,٤٣٩	١١٥,٥٦٣
١٢٥,٤١٨	١١,٩٦٨	٧٦,٩٨٨	٥٣٦,٤٦٢
(٤٠٩,٢٤٤)	(١١,٧١٨)	(٦٦,٢٧٤)	(٣٣١,٢٥٢)
٢١٦,١٧٤	٢٥٠	١٠,٧١٤	٢٠٥,٢١٠

نف مدينة
الإيرادات
التكاليف والمصروفات
الدخل من العمليات الرئيسية

شركة اسمنت المنطقة الشرقية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

(البالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ - استثمارات في شركة زميلة

لدى الشركة استثمار بنسية ٣١,٥٨ % في الشركة العربية اليمنية للأسمدة ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن. هذا، وقد تأسست الشركة الزميلة لموازنة إنتاج الأسمدة وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩.

تراجحت نتائج الشركة الزميلة خلال العام السابق وال فترة الحالية وذلك نتيجة لعدم الاستقرار السياسي بجمهوريه اليمن وأثاره الاقتصادية، وهو الأمر الذي أثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها وتوقفتها التالية.

لازال الشركة تمارس نشاطها وتبادر عمليات الإنتاج ولكن بكميات غير اقتصادية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مما أدى إلى تحفظ خسائر في الفترة الحالية. ومن المتوقع استمرار حدوث خسائر متقدمة إذا ما استمرت الأوضاع بجمهوريه اليمن على وضعها الحالي.

ويوجد لدى الشركة الزميلة مجموعة من وثائق التأمين على موجودات الشركة، وتخطي هذا الوثائق أيضاً الخسائر المالية التي قد تنشأ عن تعطيل الأعمال وهذه الوثائق سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ انتهت وثيقة التأمين التي لدى الشركة على استثماراتها في الشركة الزميلة وتقوم الشركة حالياً بمحاولة تجديدها.

هذا، وتقوم الادارة حالياً بمتابعة الأوضاع القائمة في جمهوريه اليمن ودراسة أثر ذلك على القوائم المالية. وترى الادارة أن هناك بوادر مباشرة حدثت مؤخراً في الأوضاع السياسية في جمهوريه اليمن خاصة في المناطق القريبة من موقع مصنع الشركة في ظل اعتبار الموقع الجغرافي للمصنع آمن بشكل نسبي.

تمثل الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة خلال الفترة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بالآلاف	الرصيد كما في ١ يناير ضافة: الحصة في نتائج شركة زميلة الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر
١٦٦,٩٢٢	١٦٧,٥٧٧	
٦٩٦	(٧,٥٠٣)	
١٦٧,٦١٨	١٦٠,٠٧٤	

١٤ - الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان - هي عدم 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 جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقرر.

مخاطر أسعار العمولات - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتغيرات التالية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسى، بالارتفاعات الإسلامية البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتغيرات التالية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المشتاء على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها 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 ب ERAFETها بالانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تتمثل 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، هنا وقد تقسم سعر صرف الدولار الأمريكي مع الريال السعودي تاريخياً بالثبات مما يقلل من مخاطر العملة المرتبطة بالأرصة والمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي، المعاملات الأخرى بالمعاملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير مؤثرة. تم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها 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 الفعلية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الادارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.