

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

الصفحة	الفهرس
	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة "

السادة / المساهمون
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
أبها - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ
الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٦م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات متداولة :
٤٨٧,٤٣٧,٥٦٥	٤٩٧,٢٩٢,٠٢٤	٤	نقد وما في حكمه
٣٢,٧٤٧,٩١٦	٣٧,٥٥٧,٩٢٥		ذمم مدينة تجارية
٦٠١,١١٤,٥٨٤	٥٧١,٦٨١,٥١٤	٥	مخزون
١٦٧,٠٦٠,٩٩٦	٥٣,٥٩٢,٧٨٩		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٢٨٨,٣٦١,٠٦١</u>	<u>١,١٦٠,١٢٤,٢٥٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير متداولة :
١١٨,٥٧٩,٨١٦	--	٦	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٤٤١,٢٥٢,٩٠١	٣,٠٤١,٣٨٠,٢٠٣	٧	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٢,٥٥٩,٨٣٢,٧١٧</u>	<u>٣,٠٤١,٣٨٠,٢٠٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٨٤٨,١٩٣,٧٧٨</u>	<u>٤,٢٠١,٥٠٤,٤٥٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات :
			المطلوبات متداولة :
٩٣,٢٨٠,٣٩٣	--	٨	تمويل إسلامي قصير الأجل
٨٩,٣٣٨,٢٨٢	٥١,٧٩٨,١٤٢		ذمم دائنة تجارية
٧٠٧,١٩٢,١٣١	٥٧١,٤٣١,٧٨٢	٩	أرباح قيد التوزيع
٣٤,٣٨٥,٥٨٤	١٥,٥٨٥,١٦٤		مخصص زكاة
٥٢,٥١٧,٤١٩	٦٢,٥٧٥,٢٨٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٩٧٦,٧١٣,٨٠٩</u>	<u>٧٠١,٣٩٠,٣٧١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير متداولة :
٣٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٢٦٨,٧٦١	٨	تمويل إسلامي طويل الأجل
٩٧,٩٠٢,١٤٦	١,٠٢,٨٦٦,٨٢٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٤٧,٩٠٢,١٤٦</u>	<u>٦٩٣,١٣٥,٥٨٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٤٢٤,٦١٥,٩٥٥</u>	<u>١,٣٩٤,٥٢٥,٩٥٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٥,٢٠٧,٧٦٦	--		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
٣١٨,٣٧٠,٠٥٧	٧٠٦,٩٧٨,٥٠٠		أرباح مبقاة
<u>٢,٤٢٣,٥٧٧,٨٢٣</u>	<u>٢,٨٠٦,٩٧٨,٥٠٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٣,٨٤٨,١٩٣,٧٧٨</u>	<u>٤,٢٠١,٥٠٤,٤٥٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(ريال سعودي)

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٤٩٥,٤٠٦,٥٥٦	٥٥٨,٩٦٥,٣٩٧	صافي المبيعات
(٢٥٥,٧٢٥,٣٧١)	(٢٦٨,٤٦١,١٥١)	تكلفة المبيعات
<u>٢٣٩,٦٨١,١٨٥</u>	<u>٢٩٠,٥٠٤,٢٤٦</u>	مجمّل الدخل
(١,٠٨٣,٦٥٨)	(١,٦١١,٩٥٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٣,١٥٧,٤٨٤)	(١٧,٦٦٥,٠٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٢٥,٤٤٠,٠٤٣</u>	<u>٢٧١,٢٢٧,٢٥٢</u>	الدخل من العمليات
١,٢٣٩,٦١٧	١,٥٩٤,٩١٠	إيرادات أخرى
<u>٢٢٦,٦٧٩,٦٦٠</u>	<u>٢٧٢,٨٢٢,١٦٢</u>	الدخل قبل الزكاة
(٥,٦٦٧,٠٠٠)	(٦,٨٢٠,٥٥٤)	الزكاة
<u><u>٢٢١,٠١٢,٦٦٠</u></u>	<u><u>٢٦٦,٠٠١,٦٠٨</u></u>	صافي الدخل
		ربحية السهم من :
<u>١,٦١</u>	<u>١,٩٤</u>	- الدخل من العمليات
<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٠١</u>	- الإيرادات الأخرى
<u>١,٥٨</u>	<u>١,٩٠</u>	- صافي الدخل

١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٢٢١,٠١٢,٦٦٠	٢٦٦,٠٠١,٦٠٨	الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٩,٤٤٣,٩٧٧	٤٢,١٥٢,٧٧١	إستهلاك
٥,٦٦٧,٠٠٠	٦,٨٢٠,٥٥٤	زكاة محملة على الفترة
٢,٧٦٩,٨٧٨	٣,١٩٢,٦٥٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال الفترة
٢٦٨,٨٩٣,٥١٥	٣١٨,١٦٧,٥٨٧	
(٦,١٠٣,٤٦٤)	١,٥٥٥,٣٢٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨٣,٦٤٦,١٤٩	٤٩,٢٧٥,٤١٦	ذمم مدينة تجارية
(٣٧,٦١٦,٠٤٠)	(٢٥,٦٩٧,٧٧٧)	مخزون
(٣٤,٤٠٩,٨٣٥)	١١,٥٠٨,١٤٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٣,٠١٢,٨٨١)	(٣٦,٠١١,٨٧٦)	ذمم دائنة تجارية
--	(٢٤,٤١٢,٣٤٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٠,١٢,١٤٣)	(١,٧٠١,٤٤٠)	زكاة مدفوعة
٢٣٩,٣٨٥,٣٠١	٢٩٢,٦٨٣,٠٣٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٥٨,٠٠٦,٣٣٧)	(١٦١,٢٩١,٥٠٠)	الأنشطة الاستثمارية:
(١٥٨,٠٠٦,٣٣٧)	(١٦١,٢٩١,٥٠٠)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	الأنشطة التمويلية:
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٩٩٤,٧٥٢	تمويل إسلامي قصير الأجل
(٨٨٢,٩٥٢)	(٦٢٩,٣٩٢)	تمويل إسلامي طويل الأجل
--	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣١١,١١٧,٠٤٨	٨٦,٥٦٥,٣٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٩٢,٤٩٦,٠١٢	٢١٧,٩٥٦,٨٩٤	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التمويلية
٩٤,٩٤١,٥٥٣	٢٧٩,٣٣٥,١٣٠	الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٨٧,٤٣٧,٥٦٥	٤٩٧,٢٩٢,٠٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
٢,٤٩٦,٠٩٧٦,٨٩٢	--	٨٦,٠٩٧٦,٨٩٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٦,٠٠٠,١٤٦,٠٨	--	٢٦٦,٠٠٠,١٤٦,٠٨	--	--
(٤٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٢,٨٠٦,٩٧٨,٥٠٠	--	٧٠,٦,٩٧٨,٥٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٦١,٥٩٦,٧٧١	٤,٢٣٩,٣٧٤	٦٥٧,٣٥٧,٣٩٧	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢١,٠١٢,٦٦٠	--	٢٢١,٠١٢,٦٦٠	--	--
(٥٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٩٦٨,٣٩٢	٩٦٨,٣٩٢	--	--	--
٢,٤٢٣,٥٧٧,٨٢٣	٥,٢٠٧,٧٦٦	٣١٨,٣٧٠,٠٥٧	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)
صافي دخل الفترة
توزيعات أرباح
أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (غير مراجع)

٢,٧٦١,٥٩٦,٧٧١	٤,٢٣٩,٣٧٤	٦٥٧,٣٥٧,٣٩٧	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢١,٠١٢,٦٦٠	--	٢٢١,٠١٢,٦٦٠	--	--
(٥٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٩٦٨,٣٩٢	٩٦٨,٣٩٢	--	--	--
٢,٤٢٣,٥٧٧,٨٢٣	٥,٢٠٧,٧٦٦	٣١٨,٣٧٠,٠٥٧	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(ريال سعودي)

١- عام

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤، بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة أبها بموجب سجل رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٢٧هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة بتحقيق هذه الأغراض، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأي شكل من الأشكال مع الهيئات والشركات التي تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها أو تندمج فيها أو تشتريها.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مدينة أبها

ص. ب ٥٤٨

أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

(أ) بمنطقة جازان بمدينة أحد المسارحة.

(ب) بمنطقة عسير محافظة بيشة.

(ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة – ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
جيزان	٦٤٤	١٤١٣/٨/٨هـ
بيشة	٧١٧	١٤١٣/٩/١٠هـ
تهامة	١٦٥٢	١٤٢٦/٩/١٣هـ

بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي (مليار وأربعمائة مليون ريال سعودي) موزع على مائة وأربعين مليون سهم عادي نقدي قيمة كل منها عشرة ريالات سعودية.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المنكرة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

(د) إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام بإجراء بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموجزة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

مخصص أصناف مخزون بطينة الحركة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الهامة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست هامة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم إعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للإنخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف انخفاض في قيمة الإستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، آلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في صناديق استثمارية والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي.

(ب) الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي كان قد تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(ج) المخزون

يقيم مخزون المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة مخزون المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج تحت التشغيل المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتصلة بها. يتم تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطبينة الحركة والمتقدمة، ويتم إظهار قطع الغيار بالصافي.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

(د) إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

