شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

فهرس	صفحة
تقرير فحص محدود	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٢
قائمة الدخل الأولية الموحدة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة	٦ - ١٥

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
محاسبون قانونيون
صندوق البريد ٢١٣
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٤٠٠ ٢٨٢ ١ (٠) ٩٦٦+
فاكس: ٠٨٨٠ ٢٩٣ ١ (٠) ٩٦٦+
www.deloitte.com
ترخيص رقم ٩٦
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءآت تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناءاً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٧ جمادى الأخره ١٤٣٤
١٧ إبريل ٢٠١٣

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠١٣	٢٠١٢
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد وما في حكمه		١٦٠,٨٧١,٠٨٠	١٦٠,٥٧٧,١٨٦
مدينون تجاريون ، بالصافي		٥٦,٧٩٦,٩١٧	٢٠,٧٧٩,٤٢٦
مخزون		٢٧٤,٢٤٧,٢٧٠	١٨٤,٤٢٦,٥٠٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٢٢,٦٦٧,٨٥٩	٣٧,١٢٥,٤١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٥١٤,٥٨٣,١٢٦	٤٠٢,٩٠٨,٥٣٢
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي	٤	١,٦٤٨,٠٧٠,٥٠١	١,١٨٢,٥٨٨,٦٣٤
إستثمار في شركة زميلة	٥	٩٤,٩١٤,٣٢٦	-
مشاريع تحت التنفيذ	٦	٢,٥٥٣,٧٧٩	٢٠٠,٠٧٩,٢٧١
مصاريف مؤجلة		١٧,٢٣٨,٤٧٤	٤٣,٨٧٨,٢٧٠
أصول غير ملموسة	٧	٤٩٧,٩٩٨,١٠٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٢٦٠,٧٧٥,١٨٢	١,٩٣٢,٧٠٣,٥٧٨
مجموع الموجودات		٢,٧٧٥,٣٥٨,٣٠٨	٢,٣٣٥,٦١٢,١١٠
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
مرابحات قصيرة الأجل		-	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٨	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنون		٥٢,٢١٢,٢٧٥	٢٣,٢٧٥,٥٨٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٢,٨٠٥,٩٠٦	١٠,١٨٧,٥١٩
الزكاة وضريبة الدخل	٩	١٣,٣٥٤,٠١٤	١٥,٣٠٧,٦٥٣
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤٣,٣٧٢,١٩٥	٤٨٨,٧٧٠,٧٥٩
مطلوبات غير متداولة			
قرض طويل الأجل	٨	٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تعويضات نهاية الخدمة		٥,٦٥٩,٢٧٢	٤,٢٣٨,١٨١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٩٠,٦٥٩,٢٧٢	٣٥٤,٢٣٨,١٨١
مجموع المطلوبات		٤٣٤,٠٣١,٤٦٧	٨٤٣,٠٠٨,٩٤٠
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	١	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	١٩,٠٢٢,٣٦٩
احتياطي خاص	١١	٣٨٥,٢٨٩,١٩٠	-
أرباح مبقاة		١١٨,٦٨٥,٢٩٣	١٣٥,٨٦٦,٣٠٢
مجموع حقوق المساهمين		٢,٣٣٢,٣٣٨,٣٦٥	١,٤١٤,٨٨٨,٦٧١
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨,٩٨٨,٤٧٦	٧٧,٧١٤,٤٩٩
مجموع حقوق الملكية		٢,٣٤١,٣٢٦,٨٤١	١,٤٩٢,٦٠٣,١٧٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٧٧٥,٣٥٨,٣٠٨	٢,٣٣٥,٦١٢,١١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠١٣	٢٠١٢
مبيعات		١٨١,٧٧٢,٢٣٤	١٥٢,٧٣٧,٨٦٨
تكلفة المبيعات		(١٢٤,٨٧٧,٩٩٤)	(١٠٢,٠٣٤,٨١٠)
الربح الاجمالي		٥٦,٨٩٤,٢٤٠	٥٠,٧٠٣,٠٥٨
مصاريف بيع وتسويق		(١,٤١٧,٨٣٨)	(٩٥٤,٩٧٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٠,٤٥٦,٦٤٤)	(٥,٨١٠,٤٠٤)
الربح من الأعمال		٤٥,٠١٩,٧٥٨	٤٣,٩٣٧,٦٨٠
مصاريف تمويل		(٤,٤٧٢,٤٧٩)	(١,٩٦١,١٢٢)
حصة الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة	٥	٢,٢٧٠,٠٠٠	-
إيرادات أخرى		١,٨٣٧,٠٢٣	٦٥٣,٨٧٦
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		٤٤,٦٥٤,٣٠٢	٤٢,٦٣٠,٤٣٤
حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح شركة تابعة		(٨٨,٣١٩)	(٩١٠,٨٩٦)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٤,٥٦٥,٩٨٣	٤١,٧١٩,٥٣٨
الزكاة	٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
ضريبة الدخل للشركة التابعة	٩	(٢٧٥,٦٢٤)	(٧٥٤,٥٥٢)
الربح الصافي		٤٢,٧٩٠,٣٥٩	٣٩,٤٦٤,٩٨٦
ربحية السهم الأساسية	١٤		
من الربح من الأعمال		٠,٢٦	٠,٣٥
من الربح الصافي		٠,٢٥	٠,٣١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

	٢٠١٣	٢٠١٢
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤٤,٥٦٥,٩٨٣	٤١,٧١٩,٥٣٨
تعديلات على:		
استهلاكات	٢١,٧٦٩,٥٣٧	١٦,٩٠٢,٠٢٩
إطفاء مصاريف مؤجلة	٨٤٧,٧٩٤	-
تعويضات نهاية الخدمة	٨١٤,٣٧٠	٥٥٧,٨٣٩
أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي	(٥,٤٦٩)	(١١٢,٨٤٦)
حصة الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة	(٢,٢٧٠,٠٠٠)	-
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
المدينون التجاريون	(٣٣,٤٦٠,٦٥٩)	(٥,٦٨١,٦٥٣)
المخزون	٣,٧٩٢,٧٢٧	١٧,٣٩١,٦١٤
المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى	(٣٩,٩٧٢)	(٦,٣٠١,٧٠٦)
الدائنون	(١٧,٥٩٩,٤٠٩)	١٥,٤٩٨,٩٩٥
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٦٩٢,٥٤١)	(٧,٣٣٤,٧٢٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	١٧,٧٢٢,٣٦١	٧٢,٦٣٩,٠٨٢
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومنشآت ومعدات	(١٩,٤٠٠,٦٤٨)	(٦,٧٥٨,٢٣٧)
إستثمار في شركة زميلة	(١٩،٤١٣،٦١٩)	-
أصول غير ملموسة	٨,١٥٩,٣٠١	-
المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣٢,٨٤١	٢٣٢,٠٤٥
مشاريع تحت التنفيذ	(٢،٠٢٤،٠٤٩)	(٥٣,٣٥٧,١٤٦)
مصاريف مؤجلة	-	(٢١,٦١٨,٢٥٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٢،٦٤٦،١٧٤)	(٨١,٥٠١,٥٩٦)
الأنشطة التمويلية		
الزيادة في رأس المال	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
إحتياطي خاص	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
المسدد من قروض طويلة الأجل	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
(المسدد) المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل	(٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٤١,٧٥٦	٨٩٨,٩٧٢
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٧٥,١٤١,٧٥٦	٢٥,٨٩٨,٩٧٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٦٠,٢١٧,٩٤٣	١٧,٠٣٦,٤٥٨
النقد وما في حكمه ، ١ يناير	١٠٠,٦٥٣,١٣٧	١٤٣,٥٤٠,٧٢٨
النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس	١٦٠,٨٧١,٠٨٠	١٦٠,٥٧٧,١٨٦
بنود غير نقدية :		
تحويل إستثمار في شركة زميلة من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	٧٣،٢٣٠،٧٠٧	-

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

	إيضاحات	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي خاص	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢		١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٢٢,٣٦٩	-	٩٦,٤٠١,٣١٦	١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥
الربح الصافي لفترة الثلاثة أشهر - ٢٠١٢		-	-	-	٣٩,٤٦٤,٩٨٦	٣٩,٤٦٤,٩٨٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٢		١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٢٢,٣٦٩	-	١٣٥,٨٦٦,٣٠٢	١,٤١٤,٨٨٨,٦٧١
الربح الصافي للفترة من ١ إبريل ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٢		-		-	٥٣,٩٥٠,١٤٥	٥٣,٩٥٠,١٤٥
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١٠	-	٩,٣٤١,٥١٣	-	(٩,٣٤١,٥١٣)	-
إحتياطي خاص	١١	-	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠
توزيع أرباح نقدية	١٣	-	-	-	(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)	(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢		١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	٥٣,٢٨٩,١٩٠	٧٥,٨٩٤,٩٣٤	١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦
تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية		-	-	(٢٨,٠٠,٠٠٠٠)	-	(٢٨,٠٠,٠٠٠٠)
زيادة رأس المال	١	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي خاص	١١	-	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح الصافي لفترة الثلاثة أشهر - ٢٠١٣		-	-		٤٢,٧٩٠,٣٥٩	٤٢,٧٩٠,٣٥٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣		١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	٣٨٥,٢٨٩,١٩٠	١١٨,٦٨٥,٢٩٣	٢,٣٣٢,٣٣٨,٣٦٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة عرعر بالسجل التجاري رقم ٣٤٥٠٠٠٨٤٨٠ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦).

إن رأس مال الشركة المصرح به البالغ ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقررت الجمعية العامة لمساهمي الشركة خلال عام ٢٠١١ إستكمال رأس المال غير المدفوع حيث تم تسديد مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي نقداً وتحويل مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي

بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهمها للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق و ما عليها من التزمات. و قد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤ \ ٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. خلال شهري يناير و فبراير، قامت الشركة بطرح ٥٠% من اسهمها للإكتتاب العام. يتكون رأس مال الشركة من ١,٨٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي بجميع انواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك إستيرادها وتصديرها للخارج.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣.

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (" الشركة ") والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية ٢٠١٣	نسبة الملكية ٢٠١٢
شركة أسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مساهمة عامة	٩٨,٩٣٥	٩١,١٩
شركة ديار نجد فور كونتر اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة عبر الشمال للأسمنت و مواد البناء	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

(١) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة أسمنت الشمالية – المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والمملوكة بنسبة ٥١% من قبل الشركة التابعة. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة. بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة.

(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الاستثمار في شركة زميلة الذي يتم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الاولية وفقاً للمبادىء المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الاولية، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها. وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد كلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

	السنوات
مباني	١٣ - ٤٠
آلات ومعدات	٥ - ٢٠
سيارات	٤
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٥
آبار المياه	٥

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمتـه الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المنوي استخدامه فيه أو بيعه ، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع . إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي تكبدت فيها.

الاستثمار في الشركة الزميلة

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة ٢٥,٥% بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك لوجود تأثيراً فعالاً للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية ، بحيث يظهر الاستثمار بالكلفة ويتم تحويله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي اصول الجهة المستثمر بها . ان حصة الشركة في صافي ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة.

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من أتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض.

أصول غير ملموسة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة الدفترية لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء (الحيازة). تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيم العادلة في تواريخ الشراء، يتم قياس الشهرة في نهاية كل فترة مالية وإظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

الدائنون والمصاريف مستحقة الدفع

تم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود التزام قانوني نتيجة لحدث في الماضي، وانه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط .

بالنسبة للشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية، يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركة التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال الفترة باجراء معاملات مع أطراف ذات العلاقة المبينة ادناه. ان شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة ادارة الشركة :

اسم الشركة	العلاقة
شركة عبر المملكة للإستمار	مساهم مؤسس
شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة	علاقة مع مساهم

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :

المعاملات	بالريال السعودي	
	٢٠١٣	٢٠١٢
مبيعات	٣،٥٧٩،٩٨٣	-
مصاريف ايجارات	٧٢،٠٠٠	-

٤- الممتلكات والمنشآت والمعدات ، بالصافي

	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	آبار المياه	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الكلفة							
١ يناير ٢٠١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٧٥٣,٤٩٥,٦٤٣	١,١٠٦,٦٣٩,٣١٤	١٣,٤٤٥,٣٧٦	٢٨,٩٤٧,٠٣٥	١,٨٠١,٤٤٤	١,٩٢٥,٠٨١,٧٧٦
الإضافات	-	١٢٠,٩٧٨	١٩,٠٢٩,٧٨٦	-	٢٤٩,٨٨٤	-	١٩,٤٠٠,٦٤٨
استبعادات	-	-	(٣٢,٨٤٦)	-	-	-	(٣٢,٨٤٦)
٣١ مارس ٢٠١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٧٥٣,٦١٦,٦٢١	١,١٢٥,٦٣٦,٢٥٤	١٣,٤٤٥,٣٧٦	٢٩,١٩٦,٩١٩	١,٨٠١,٤٤٤	١,٩٤٤,٤٤٩,٥٧٨
الإستهلاكات المتراكمة							
١ يناير ٢٠١٣	-	٥٦,٠٠٢,٤٤٢	١٩١,٦٠١,٧٢٤	٨,٥١١,٥٢٥	١٧,٥٠٨,٣٠٢	٩٩١,٠٢١	٢٧٤,٦١٥,٠١٤
المحمل للفترة	-	٥,١٣٤,٠٦٠	١٤,٦٥٠,٧٥٤	٢٩٦,٢٠٨	١,٥٩٩,٦٧٨	٨٨,٨٣٧	٢١,٧٦٩,٥٣٧
استبعادات	-	-	(٥,٤٧٤)	-	-	-	(٥,٤٧٤)
٣١ مارس ٢٠١٣	-	٦١,١٣٦,٥٠٢	٢٠٦,٢٤٧,٠٠٤	٨,٨٠٧,٧٣٣	١٩,١٠٧,٩٨٠	١,٠٧٩,٨٥٨	٢٩٦,٣٧٩,٠٧٧
القيمة الدفترية الصافية							
٣١ مارس ٢٠١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٦٩٢,٤٨٠,١١٩	٩١٩,٣٨٩,٢٥٠	٤,٦٣٧,٦٤٣	١٠,٠٨٨,٩٣٩	٧٢١,٥٨٦	١,٦٤٨,٠٧٠,٥٠١
٣١ مارس ٢٠١٢	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٤٤٥,٥٣١,٢٧٦	٦٩٤,٦١٨,١٤٨	٤,٩٦٢,٣٩٢	١٥,٦٤٢,٧٢٢	١,٠٨١,١٣٢	١,١٨٢,٥٨٨,٦٣٤

- توجد ممتلكات ومنشآت ومعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ ٨٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٩٤٩ مليون ريال سعودي) مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل (ايضاح ٨).

٥- إستثمار في شركة زملية

	بالريال السعودي	
	٢٠١٣	٢٠١٢
رصيد ١ يناير	-	-
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	٧٣،٢٣٠،٧٠٧	-
الإستثمار خلال الفترة	١٩،٤١٣،٦١٩	-
حصة الشركة في صافي الارباح	٢,٢٧٠,٠٠٠	-
رصيد ٣١ ديسمبر	٩٤,٩١٤,٣٢٦	-

- يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة قيمة الاستثمار في رأس مال الشركة العالمية لصناعة الأسمنت بنسبة ٢٥،٥%. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة الأردنية الهاشمية.

٦- المشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي عقود استكمال الأعمال الإنشائية الخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف ومبنى الإدارة العامة و مشاريع خدمات مساندة، حيث بلغت الإلتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٥٣،٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٣١ مارس ٢٠١٢ : ٢٨٠ مليون ريال سعودي) .

تم خلال فترة الثلاثة أشهر تم تحويل مبلغ ٧٣،٢٣٠،٧٠٧ ريال سعودي إلى الإستثمار في شركة زميلة (إيضاح ٥) .

٧- أصول غير ملموسة

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ١٠٠% من الأسهم في شركة أسمنت الشمالية، شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية وتملك الأموال المنقولة لتنفيذ غايات الشركة وتأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك وقد بدأت الشركة التابعة فترة التشغيل التجريبي في شهر ديسمبر ٢٠٠٩ واستمرت حتى نهاية شهر ديسمبر من سنة ٢٠١٠ ، حيث بدأ التشغيل التجاري مع بداية شهر يناير من سنة ٢٠١٠. وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١١ على توزيع أرباح عينية والتي تمثل ما نسبته ٨٢% من رأس مال شركة أسمنت الشمالية - الأردن والبالغة ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١١ الإستحواذ على نسبة ٧٥% من أسهم شركة أسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية بلغت ٦٠١ مليون ريال سعودي وذلك لأسباب إستراتيجية من أهمها إقصاء أو منع المنافسين لشراء أسهم هذه الشركة و حتى يتم الإستمرار في بيع مادة الكلنكر، كما تم شراء ما نسبته ٣,١٩% من أسهم الشركة المذكورة ليصبح ما تمتلكه الشركة والشركات التابعة ٩٨,٩٨٣% وقد نتج عن عملية الشراء شهرة بمبلغ ٣٩٥ مليون ريال سعودي وشهرة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تخص حقوق الملكية غير المسيطرة.

٨- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٤٠٥ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٥). يستحق سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي إبتداءاً من ١٥ صفر ١٤٣٢هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

٩- الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس هي كما يلي :

	بالريال السعودي			
	زكاة	ضريبة دخل	٢٠١٣	٢٠١٢
الرصيد في ١ يناير	٩,٨٠٩,٤٠٥	١,٧٦٨,٩٨٥	١١,٥٧٨,٣٩٠	١٣,٠٥٣,١٠١
المخصص للفترة	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٦٢٤	١,٧٧٥,٦٢٤	٢,٢٥٤,٥٥٢
المدفوع خلال الفترة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١١,٣٠٩,٤٠٥	٢,٠٤٤,٦٠٩	١٣,٣٥٤,٠١٤	١٥,٣٠٧,٦٥٣

استلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ٨,٩٥٦,١٣٦ ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً بهذا الخصوص. وترى إدارة الشركة أن مخصص الزكاة المكون كافي لتغطية أية فروقات قد تنتج عن إعادة ربط الزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١١ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٠-الاحتياطي النظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

١١-الاحتياطي الخاص

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٢ على تكوين إحتياطي خاص من خلال تنازل المساهمين الحاليين عن نسبة ٧% من إستثماراتهم في أسهم شركة أسمنت الشمالية – الأردن والبالغ قيمتها ٥٢,٠١٠,٧٦٧ ريال سعودي و كذلك قبول مبلغ ١,٢٧٨,٤٢٣ ريال سعودي نقداً لصالح الشركة من المساهمين المؤسسين.

قام المساهمون المؤسسون بالتنازل عن ٣٦ مليون سهم من حصصهم بموافقة كل مساهم على حدا، و بموجب المادة رقم ٧ من النظام الأساسي للشركة فقد تنازل المساهمون المؤسسون عن حق الأولوية في الأكتتاب، و قد تم إثبات قيمة التنازل ضمن الإحتياطي الخاص للشركة.

١٢- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أ)يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية :

	بالريال السعودي	
	٢٠١٣	٢٠١٢
اعتمادات مستندية	٥,٦٧٢,٧١٢	١,٢١٨,٥٧٢
خطابات ضمان	١١,٩٦٠,١٣٦	٢,٩٩٥,٠٠٠
إلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ	٥٣,٦٢٥,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣-توزيعات الارباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٢ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الثاني عن السنة المالية ٢٠١١ بواقع ٢٣ هللة للسهم الواحد.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٢ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الرابع عن السنة المالية ٢٠١١ بواقع ٣٠ هللة للسهم الواحد.

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٢ توزيع أرباح الربع الأول بواقع ٣٠ هللة للسهم الواحد بناءً على تفويض الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٢.

١٤- ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة و البالغة ١٧١,٦ مليون سهم (٢٠١٢: ١٢٦ مليون سهم).

١٥-أحداث لاحقة

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٣ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواقع ٧٠ هللة للسهم الواحد.

١٦- معلومات قطاعية

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع تشغيلي واحد في صناعة وإنتاج الأسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية على النحو التالي :

	بالريال السعودي		
		المملكة	
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣	المملكة العربية السعودية	الأردنية الهاشمية	المجمـوع
مجموع الموجودات	٢,٤٠٠,٣٧٣,٧٨٩	٣٧٤,٩٨٤,٥١٩	٢,٧٧٥,٣٥٨,٣٠٨
مجموع المطلوبات	٤١٧,٥٨٩,٩٤٢	١٦,٤٤١,٥٢٥	٤٣٤,٠٣١,٤٦٧
المبيعات	١٢٦,٨٤٠,٣١٨	٥٤,٩٣١,٩١٦	١٨١,٧٧٢,٢٣٤
الربح الإجمالي	٥١,١٥٤,٦٧٨	٥,٧٣٩,٥٦٢	٥٦,٨٩٤,٢٤٠
الربح الصافي	٣٩,٢٨٣,٤٨٤	٣,٥٠٦,٨٧٥	٤٢,٧٩٠,٣٥٩
ممتلكات ومنشآت ومعدات	١,٤٢٦,٥٧٢,٦١٥	٢٢١,٤٩٧,٨٨٦	١,٦٤٨,٠٧٠,٥٠١

	بالريال السعودي		
		المملكة	
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢	المملكة العربية السعودية	الأردنية الهاشمية	المجمـوع
مجموع الموجودات	١,٩١٤,٤١٥,٧٠١	٤٢١,١٩٦,٤٠٩	٢,٣٣٥,٦١٢,١١٠
مجموع المطلوبات	٨١٨,٧٣٤,٨٣٣	٢٤,٢٧٤,١٠٧	٨٤٣,٠٠٨,٩٤٠
المبيعات	٨١,١٣٧,٩٩٣	٧١,٥٩٩,٨٧٥	١٥٢,٧٣٧,٨٦٨
الربح الإجمالي	٣٨,١١٩,٠٩٧	١٢,٥٨٣,٩٦١	٥٠,٧٠٣,٠٥٨
الربح الصافي	٣٠,٣٢١,٩٦٠	٩,١٤٣,٠٢٦	٣٩,٤٦٤,٩٨٦
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٩٥٠,٠٤١,٨٥٨	٢٣٢,٥٤٦,٧٧٦	١,١٨٢,٥٨٨,٦٣٤

١٧- التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة . وإن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.