

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م



د. أحمد عبده زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



أمين عبد الله البخاري
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٢٧٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ٩٦٦ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ٩٦٦ ٨٥٧٥
العنوان: jeddah@sa.ey.com
البريد الإلكتروني: www.ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
ص ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار اليهما جمعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتفصيات التقديرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وللتحقق من الالتزامات المحاسبية والإيضاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٢٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المدققة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا س تكون على علم بكل الأمور البالغة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناء على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ .

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ
٢٠ أبريل ٢٠١٩ م

جدة
AR/٢٠١٩



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م إيضاح ريال سعودي	٣	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦ (١٧٤,٢١٤,٢٣٣)	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠ (١٦٧,١٢٧,٣٦٨)		
<u>٤١,٣١٢,٠٥٣</u>	<u>٩٢,٦٧٩,٦٨٢</u>		إجمالي الربح
(٢,٣٣٦,٧١٤) (٨,٧٠٨,١٤٥)	(٢,٩٦٢,١٨٣) (٨,٥١٣,٨٩٧)		مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية
<u>٣٠,٢٦٧,١٩٤</u>	<u>٨١,٢٠٣,٦٠٢</u>		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٤٢,٠١٤ (٢,٠٤٦,٠٨٦) ١٢,١٣٥,٢٦٠	(٤٨٢,٠٧٠) (١,٩٨٤,٤٣٩) ٢١٧,٢٤٠	٥	(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
<u>٤١,٩٩٨,٣٨٢</u>	<u>٧٨,٩٥٤,٣٣٣</u>		الدخل قبل الزكاة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,١٠٠,٠٠٠)	٦	الزكاة
<u>٤٠,١٩٨,٣٨٢</u>	<u>٧٢,٨٥٤,٣٣٣</u>		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٤٠,١٩٨,٣٨٢</u>	<u>٧٢,٨٥٤,٣٣٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٩,٦٢٧,٩٣٨ ٥٧٠,٤٤٤	٧٢,٥١٧,٦٥٥ ٣٣٦,٦٧٨		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٤٠,١٩٨,٣٨٢</u>	<u>٧٢,٨٥٤,٣٣٣</u>		
<u>٠,٢٥</u>	<u>٠,٤٦</u>	١٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض لسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر
٢٠١٨
ريال سعودي

٣١ مارس
٢٠١٩
إيصال ريال سعودي

الموجودات

٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	٢,٨٥٦,٧١٩,٦٣١	٧	الموجودات غير المتداولة
٤,٨٠٢,١٧٨	٤,٤٠١,٩٩٧		ممتلكات وألات ومعدات
<hr/>			موجودات غير ملموسة
٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	٢,٨٦١,١٢١,٦٢٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<hr/>			الموجودات المتداولة
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٨٥,٨٩٧,١٠٠	٩	مخزون
١٦٤,٨٢٠,٣٧٦	١٦٩,٥٨٥,٤٨٩	٨	ذمم مدينة تجارية
٢١,٢٨٨,٨٣٧	٢٤,٧٤٥,٩٦٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٠٨,٨٤٦,٦٣٣		نقد وما في حكمه
<hr/>			إجمالي الموجودات المتداولة
٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	٨٨٩,٠٧٥,١٨٤		إجمالي الموجودات
<hr/>			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٩١٨,٨٩٧,٧٤٨		احتياطي نظامي
<hr/>			أرباح مبقة
٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣,٢٨١,٣٩٧,٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣٠,٣٩٣,٨٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<hr/>			إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ إيصال ريال سعودي
---------------------------------	-------------------------------------

حقوق الملكية والمطلوبات (تنمية)

المطلوبات غير المتداولة		
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٠٣,٧٧٧,٧٧٨	١٠
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٧,٩٢٥,٣٦٥	
—	٦,٢٦٦,٢٩٣	٣ - ٢
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		
١٨٣,٣٨٨,٤٠٣	١٧٧,٩٦٩,٤٣٦	
المطلوبات المتداولة		
٣١,٣٣٨,٤٨١	٢٣,٤٠٠,٠١٩	
١,٦٩٠,٨١٥	٢,١٧٢,٨٨٥	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١٠
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	٢,٤٩٤,٧٥٨	
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	
٨١,٨٧٥,٩٨٩	٨٨,٧٠٠,٥٥٧	
٨,٩١٤,٤٢١	١٥,٠١٤,٤٢١	٦
٣١٠,٠٠٦,٦٤٥	٢٦٠,٤٣٥,٧٣٢	
٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨	٤٣٨,٤٠٥,١٦٨	
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٧٥٠,١٩٦,٨١٢	
اجمالي المطلوبات المتداولة		
اجمالي المطلوبات		
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠١٩م

حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مقاه ريال سعودي	نظام ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
غير المسيطرة	غير المسيطرة	٣٣٦,٣٣٧,٩٤٠,٤٢,٣	٨٤٢,٢١٨,٥٥٠,٥٠٠,٠٠٠	٨٤٢,٢١٨,٥٥٠,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٥٧٥,٥٠٠,٠٠٠
ريال سعودي	ريال سعودي	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢
ريال سعودي	ريال سعودي	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
		٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤
		٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤

حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح مقاه ريال سعودي	نظام ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
غير المسيطرة	غير المسيطرة	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢
ريال سعودي	ريال سعودي	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢	٣٢٣,٣٣٢,٤٨٥,٨٢
ريال سعودي	ريال سعودي	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
		٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤
		٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤
		٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤	٣٠٣,١١١,٧٧٩,٦٤٤

إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيع أرباح حقوق الملكية غير المسسيطرة

كافي ١٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ١٣ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩٢٠٠٠٠٠٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركةأسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٤١,٩٩٨,٣٨٢	٧٨,٩٥٤,٣٣٣		الدخل قبل الزكاة
٤٨,٦٥٢,٦٨١	٤٨,٦٦٥,٠١٨		تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
٤٠٠,١٨١	٤٠٠,١٨١		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٧٧١,٩٥٥)	-	٥	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٤٦,٠٨٦	١,٩٨٤,٤٣٩		أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١,٦٤٢,٠١٤)	٤٨٢,٠٧٠		تكاليف تمويل
٣,٣٦٤,٨٢٤	٢,١٤٣,٦١٣		(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٨٤,٠٤٨,٢٣٥	١٣٢,٦٢٩,٦٥٤		من خلال قائمة الدخل
(٢٢,٧٩٩,٧٤٦)	(٤,٧٥٥,١١٣)		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٩٠٤,٧٧٧	٢٢,٤٧٩,٧٨٥		
(٤,٧٧٧,٣٢٥)	(٣,٤٥٧,١٢٥)		
١١,٤٧٣,٣٩٣	(٩,٩٣٨,٤٦٢)		
٢٩,٩٠٤,٣٠١	٥,٨٤٥,٠٦٤		
٩٩,٧٣٣,٦٣٥	١٤٢,٨٠٣,٨٠٣		
(٣١٣,٣٥٠)	(٨٥٦,٦٥١)		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٩١٥,١٠٧)	(١,٨٩٢,٢٩٥)		دم مدينة تجارية
٩٧,٥٥٠,١٧٨	١٤٠,٠٥٤,٨٥٧		مخزون
(٣,٨٤١,٤٩٧)	(١٤,٦٤٩,٩٨٧)	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٧٧١,٩٥٥	-		ذمم دائنة تجارية
٦,٩٣٠,٤٠٨	(١٤,٦٤٩,٩٨٧)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(١٢,٩٧٢,٢٢٢)		
-	(٥٥,٠٣٩,٠٨٩)		
(٤٧٠,٢٤٢)	-		
(١٣,٤٤٢,٤٦٤)	(٦٨,٠١١,٣١١)		
٩٠,٩٩٣,١٢٢	٥٧,٣٩٣,٥٥٩		الأنشطة الاستثمارية
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤		شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٨٨,٨٩٣,٢٥٣	١٠٨,٨٤٦,٦٣٣		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	٧,١٥٣,٦٥٣	٣-٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	٤,٠٠٠,٠٠٠		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠٠/١٠ بتاريخ ٤ ربى الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعده ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وانتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

العنوان المسجل للشركة هو مبني شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الإسمنت الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠١ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٩م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٠هـ).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة акتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام بجهودات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن عدم التأكيد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بالتغييرات في التقديرات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (كما هو مبين في الإيضاح ٣-٢ أدناه).

٣-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩ م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. وبموجب ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي (٣٤) فإن طبيعة وتأثير هذه التغيرات على النحو التالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير المعيار الدولي (٤) من لجنة تفسير المعايير بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والتقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد في قائمة المركز المالي.

لم يتم تغيير مبادئ المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار (١٦) بشكل جوهري من مبادئ المحاسبة السائدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي يستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبادئ التصنيف ذاتها كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧) وبالتالي ليس للمعيار (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قررت المجموعة تطبيق المعيار (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة في تاريخ التطبيق لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩ م. لقد اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية للتحوّل الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار من خلال معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية في تاريخ التطبيق الأولى. كما اختارت المجموعة استخدام استثناءات الاعتراف لعقود الإيجار التي تبلغ فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة (موجودات منخفضة القيمة).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تنمية)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تنمية)

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (زيادة/نقص) هو على النحو التالي:

ريل سعودي
بالآلاف

	الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٥٣,٦٥٣	
	المطلوبات
٦,٨٣٥,٦٨٨	الالتزامات غير متداولة أخرى
٣١٧,٩٦٥	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,١٥٣,٦٥٣	مجموع المطلوبات

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لدى المجموعة عقود إيجار لممتلكات مستأجرة عديدة. قبل تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار (كمستأجر) في بداية العقد إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة المأجور وتم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً وإيجار مستحق الدفع تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى" و"مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي. وحال تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق أسلوب منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تحول محددة ومضاعفات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي قامت المجموعة بإدراج موجودات خاضعة لحق الاستعمال ومطلوبات إيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها في السابق كعقود إيجار تشغيلي - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تسجيل الموجودات الخاضعة لحق الاستعمال بناء على المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار وتعديلها بأي مبالغ ذات صلة مدفوعة مسبقاً وأي دفعات تأجير مستحقة تم تسجيلها مسبقاً. تم تسجيل التزامات الإيجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية وخصمتها باستخدام معدل الاقتران المتزايد في تاريخ التطبيق الأولى.

كما قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية المتوافرة حيث تم من خلالها ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على تقييم فيما إذا كانت عقود الإيجار ملزمة على الفور قبل تاريخ التطبيق الأولى.
- تطبيق الإعفاءات على عقود الإيجار القصيرة الأجل التي لا تتجاوز آجالها ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق الأولى.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولى.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد آوانه.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

بناء على ما سبق وكما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

- تم تسجيل موجودات بحق الاستعمال بمبلغ ٦٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وعرضها كممتلكات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي (انظر الإيضاح^٧).

- تم تسجيل التزام عقود إيجار بمبلغ ٦٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وتصنيفه كجزء متداول وجزء غير متداول في بند "المصروفات المتکيدة والمطلوبات المتداولة الأخرى" و"المطلوبات غير المتداولة الأخرى" على التوالي.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م على النحو التالي:

ريال سعودي	عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المتوسط المرجح لمعدلات الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٠,١٣٠,٠٠٠				
%٤,٧٥				
<u>٧,١٥٣,٦٥٣</u>				
<u><u>٧,١٥٣,٦٥٣</u></u>				

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستعمال في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي موضوع عقد الإيجار جاهزاً للاستعمال). يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، وتعديلها بأي تعديلات نتيجة إعادة قياس مطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستعمال مبلغ التزامات الإيجار المسدلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت أو العمر الإنتاجي التقديرى - أيهما أقصر - في نهاية مدة العقد إذا كانت المجموعة على يقين بأن ملكية الأصل أو الموجودات المستأجرة ستؤول في نهاية العقد إليها. تخضع الموجودات حق الاستعمال لأنخفاض القيمة.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار مدفوّعات ثابتة (بما فيها مدفوّعات ثابتة جوهريّة) ناقصاً أي حواجز إيجار قابلة للاستلام ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والبالغ المتوقع دفعها بمحض صمامات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوّعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوّعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوّعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفوعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تثبيت الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في جوهر دفعات الإيجار الثابتة أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار لديها المتعلقة بالمكان والمعدات (مثل تلك العقود التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). كما تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف على عقود الإيجار المتعلقة بالمعدات والأجهزة المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

الأحكام الجوهرية في تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيارات إعادة التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار يتعلق ببعض عقود الإيجار من حيث تجديد عقد الإيجار لمدة إضافية. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد. وبالتالي فالمجموعة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها التحفيز على ممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بداية العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا ما وقع حدث جوهري أو تغير جوهري في الأحوال ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (أي التغير في استراتيجية الأعمال).

المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستعمال والتزامات الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة:

الموجودات حق الاستعمال (المباني والإنشاءات) التزامات الإيجار ريال سعودي	كمافي ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٧ "أ") مصرف استهلاك (إيضاح ٧ "أ" أدناه) مصرف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)	كمافي ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٧,١٥٣,٦٥٣ - ٩٢,١٤٤	٧,١٥٣,٦٥٣ (١١٢,٣٥٥) -	
<u>٧,٢٤٥,٧٩٧</u>	<u>٧,٠٤١,٢٩٨</u>	

أ) قامت المجموعة بتسجيل مصرف استهلاك يتعلق بالأصل حق الاستعمال ومصرف الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م تحت بند "تكلفة الإيرادات" و"تكاليف التمويل" على التوالي.

ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، تم تسجيل الأصل حق الاستعمال كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧) بمبلغ ٧,٠٤١,٢٩٨ ريال سعودي بينما تم تصنيف التزام الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,٢٦٦,٢٩٣ ريال سعودي وتصنيف التزام الإيجار المتداول تحت بند "مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٩٧٩,٥٠٤ ريال سعودي.

ج) ليس لدى المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة كما في تاريخ التطبيق الأولي وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تممة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي" بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي " فقط مدفو عات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفو عات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ")، وإن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفو عات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعمول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرنامج أو تخفيض منته أو تصفيته" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض منته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض منته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، فإنه يجب على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيض منته أو تصفيته باستخدام افتراضات اكتوارية تستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج ومتطلبات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما يجب على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيض منته أو تصفيته باستخدام صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج ومتطلبات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لأنها ليس لديها تعديلات أو تخفيضات على مدة البرنامج أو تسويات خلال الفترة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" توضح التعديلات أن المنشأة التي تطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصلة) لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). إن هذا التوضيح مهم من حيث أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) لا تقوم المنشأة باحتساب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، المدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) بخصوص استثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأنها ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على سيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المقتناة بإعادة قياس كامل حصتها المقتناة مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لعدم وجود معاملة تتطلب سيطرة مشتركة.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ م) (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجاريأً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص المكتسبة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لعدم وجود معاملة تتطلب سيطرة مشتركة.

معايير المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الأقراض توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها على أساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة الازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المتبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً أن الممارسة الحالية للمجموعة تنسجم مع هذه التعديلات، فليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٧١٠,٩٣٥	١١٠,٩٤٩,٣٩٩		أسمنت سائب
٨٨,٤١٦,١٣٢	٦٦,٣٢٨,٤٩٧		أسمنت معبأ
١٨,٣٩٩,٢١٩	١٣,٢٢٩,٦٢٣		أكياس أسمنت
-	٦٩,٢٩٩,٥٣١		أسمنت خام (كلينكر)
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢١٤,٢٦٨,٥٢٣	١٧٨,٠٢٣,٤٨١		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
١,٢٥٧,٧٦٣	٨١,٧٨٣,٥٦٩		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٥- الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
١٠,٧٧١,٩٠٥	-
٢١٠,٨٩٥	-
١٦٨,٨١٠	٣,٦٢٣
٩٨٣,٦٥٠	٢١٣,٦١٧
١٢,١٣٥,٢٦٠	٢١٧,٢٤٠

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
تسوية حساب عملاء وموارد
فروقات تحويل عملة
أخرى

أ) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت المجموعة ببيع الممتلكات وآلات والمعدات الخاصة بخطوط إنتاج الخط الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (إيضاح .٧).

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٨,٨١٥,٠٣١	٦,١٠٠,٠٠٠	
(١٠,٩١٢,٤٦٥)	-	
٨,٩١٤,٤٢١	١٥,٠١٤,٤٢١	

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٢٠١٨م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للستنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م.

الوضع الزكي

الشركة الأم

أنهت الشركة الأم وضعها الزكي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن الستنين ٢٠١٢م و٢٠١٣م مع التزام زكي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بـ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و ٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الرابط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد دائن صالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و ٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلها بالزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قامت الشركة الأم بتقييم اقرارتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م.

٦- الزكاة (تتمة)

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لتلك السنوات. تم الانتهاء من الرابط الزكوي للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. استلمت الشركة التابعة الرابط لسنة ٢٠١٧م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الرابط.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	ريل سعودي
٤٨,٦٦٥,٠١٨	٤٨,٦٥٢,٦٨١	
٣,٨٤١,٤٩٧	٢١,٨٠٣,٦٤٠	

استهلاكات
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتضمن مشتريات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي مسجل مقابل أصل حق استعمال بناء على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٣-٢). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تسجيل مخصص استهلاك بمبلغ ١١٢,٣٥٥ ريال سعودي من قبل المجموعة.

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بردي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربیع الأول ١٣٩٨ھ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربیع الأول ١٤٢٨ھ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على اختيار الطرفين.

(ج) تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث، ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم ادراجها ضمن الأيرادات الأخرى (الإيضاح ٥).

٨- الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	المجموع
٧٣,٤١٩,٥٩٩	٣٥,٥٢٥,٧٤٧	٣١,٦٢٥,٠٦٥	٢٩,٠١٥,٠٧٨	٦٩,٥٨٥,٤٨٩	١٦٩,٥٨٥,٤٨٩	٩٠	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتحسن قيمتها
٦٩,٠٢٤,٦٨٢	٣٠,٨٥٨,٢٩٢	٢٤,٧٧٢,٥٨٧		٤٠,١٧٤,٨١٥	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	٦٠ إلى ٩٠ يوماً	أقل من ٦٠ يوماً

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩ م

٨. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

بلغت الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي) تم تسجيلها معأخذ مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء في الاعتبار.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة طريقة مبسطة واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى العصر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة لأن سياسة المجموعة هي التعامل مع عمالء ذوي ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو آية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية من كبار العملاء). إضافة إلى ذلك، لم تمر المجموعة بتجربة تعتبر سابقة أو زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان خلال السنة. لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة فيما عدا مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي).

٩. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	ريال سعودي	منتجات تحت التشغيل
٣٦٠,٥٥٨,٢٥٩	٣٤١,٩١١,٥٢٥		قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه)			قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه)
٢٠١,٨٣١,٥١٨	١٩٦,٩٧٦,٠٠٠		مواد أولية			مواد أولية
٣٣,٩٤٣,١٤٥	٣٦,٤٩٧,٠٦٨		محروقات			محروقات
٢,٥٦٧,٩٤٩	٧,٣٨٨,٩٩٠		مواد تعبئة وتغليف			مواد تعبئة وتغليف
١,٧٧٣,١٢٣	١,٦٩٩,٣٠٣		مواد أخرى			مواد أخرى
٣,٢٢٢,٨٩١	١,٤٢٤,٢١٤					
<hr/>	<hr/>	<hr/>				
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٨٥,٨٩٧,١٠٠					

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، تحفظ المجموعة بمخصص قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي).

١٠. قروض لأجل

فيما يلي قروض الأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	ريال سعودي	قرض البنك الأهلي التجاري
١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	١٥٥,٦٦٦,٦٦٧					
<hr/>	<hr/>	<hr/>				
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)					
<hr/>	<hr/>	<hr/>				
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٠٣,٧٧٧,٧٧٨					
<hr/>	<hr/>	<hr/>				

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

خلال السنة ٢٠١٥، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. سيتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في أبريل ٢٠٢٢ م. يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السادس بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدورة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

١١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٥٣٠% من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ) إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨٧ مليون ريال سعودي (٥٠٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٨ م بما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وبما يخضع لموافقة الجمعية العمومية، فإن أهلية الحصول على توزيعات الأرباح ستكون للمساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية.

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وبالنسبة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يبين الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)
٣٩,٦٢٨		٧٢,٥١٨		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بألف سهم)
١٥٧,٥٠٠		١٥٧,٥٠٠		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠,٢٥		٠,٤٦		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت الإنشاء مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

- بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تحديد وتوجيه أنشطة المجموعة والشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المحمولة ومستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٦٠٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ١٠٧ مليون ريال سعودي).

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة بما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
١,١٩٦,٥٠٠	١,٢٢٦,٥٠٠			
١٠٩,٦٢٩	١١٠,٠٤١			
١,٣٠٦,١٢٩		١,٣٣٦,٥٤١		

٦- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الأفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيم العادلة المبنية أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المعطيات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكمالها ضمن نفس المستوى الهرمي لقيمة العادلة كأدنى مستوى من المعطيات التي تعتبر جوهرياً لقياس كاملاً.

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي عبارة عن مقاربة معقولة للقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام				مطلوبات مقاسبة تاريخ التقييم بالقيمة العادلة	مشتقات مالية ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
أسعار متداولة	معطيات ملحوظة	معطيات غير ملحوظة جوهرية	في أسواق نشطة		
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	(المستوى ١)	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,١٧٢,٨٨٥	-	-	٢,١٧٢,٨٨٥	

قياس القيمة العادلة باستخدام				مطلوبات مقاسبة تاريخ التقييم بالقيمة العادلة	مشتقات مالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
أسعار متداولة	معطيات ملحوظة	معطيات غير ملحوظة جوهرية	في أسواق نشطة		
(المستوى ١)	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)	(المستوى ١)	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٦٩٠,٨١٥	-	-	١,٦٩٠,٨١٥	

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات اجتماعية. إن المشتقات المقيدة من خلال أساليب تقييم فنية مع معطيات ملحوظة قابلة لللاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج لأسعار المبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تقيير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنيف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للتقييم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك حركة بين المستويات.