

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
١	تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٥ مايو ٢٠١٩ م

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٢١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		
١,٧١٧,٥٢٢,٤٧٩	١,٧٠٢,٥٦٢,٢٧٤		الموجودات غير المتداولة:
٥٤١,٦٢٥,٧١٧	٥٤٩,٦٢٢,٤٠٤	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات بالصافي
٤٦,٨٩١,١٧٦	٥٤,٠٧١,٦٦٦		أصول غير ملموسة
٧٨,٢٨١,٢٢٤	٧٨,٢٧٧,٤٦٢	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٨٤,٢٢١,٦٠٦	٢,٢٨٥,٦٢٤,٩٠٧		إستثمار وتمويل شركات زميلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥٤٦,٢٦٨,٢٢٦	٥٥١,٠١٩,٦٨٩		المخزون
٦٦,٦٠٨,٢٢٨	٦٢,٨٠٠,٩٠٤		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٢٠,٩٦٢,٨١٥	١٢٤,٥٧٢,٧٦٢	٨	مدينون تجاريون - بالصافي
٩,٢٤٤,٩٠٥	٢٧,٥٩٧,٠٧٤	٩	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٢٠,٦٢٢,٨١٩		أوراق قبض
٢٥,٩٥٩,٧٥١	٦٧,٥٠٥,٤٧٢		النقد وما في حكمه
٨٠٤,٥٨٥,٢٥٤	٨٥٥,١٢٨,٧٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٨٨٤,٩١٦,٩٦٠	٢,٢٤٠,٧٦٢,٦٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين:
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١١٤,٢٧٩,٣٦٩		إحتياطي نظامي
١٢٩,٥٢٩,٠٥١	١٥٤,٩٥٧,٤٠٢		أرباح مبقاة
٤٢١,٢٤٦	(٢٢٨,٧١٩)		حقوق ملكية أخرى
٢,٠٥٤,٢٢٩,٦٦٦	٢,٠٦٨,٨٩٨,٠٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٩٩٥,٦٦٦	٤,٠١٢,٣٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٥٨,٢٢٥,٢٢٢	٢,٠٧٢,٩١٠,٤٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠		فروض طويلة الأجل
١٧,٥٢٧,٩١٥	١٧,٥٦٥,٠١٥		مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١٢٧,٥٢٧,٩١٥	٤٣٧,٥٦٥,٠١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
٨١٠,٧٧٥,٠٠٩	٥٤٦,٧٠٧,٨٢٦		فروض قصيرة الأجل
٧٦,٥٢٠,٢٩٨	٦٢,٧٥٢,٨٥١		دائنون تجاريون
٥٤,٢١١,٢٢٤	٦٧,٧٩٩,٤١٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٥٢٧,١٧٢	١٣,٠٢٧,١٧٢	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٩٢,١٤٢,٧١٢	٧٢٠,٢٨٨,٢٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٢٠,٦٨١,٦٢٨	١,١٦٧,٨٥٢,٢٧٩		إجمالي المطلوبات
٢,٨٨٤,٩١٦,٩٦٠	٢,٢٤٠,٧٦٢,٦٩٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير ملققة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١١٣,١٤٠,٨٤٩	١١٣,٢٤٨,٢٥٦	المبيعات
(٨٩,٢١٩,٣٠١)	(٧٣,٢٠٢,٤٥٥)	تكلفة المبيعات
٢٣,٩٢١,٥٤٨	٤٠,١٤٥,٨٠١	مجمل الربح
		المصروفات والأعباء :
(٢,٧٦٢,٢٤٥)	(١,٨٢٥,٨٤٥)	مصروفات بيع وتسويق
(١٣,٠٨٤,٧٤١)	(١١,٣٢٨,٧٦٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٩,٥٣٢)	٣٢٢,٢٢٧	رد خسارة (خسارة) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨,٨٦٢,٩٢٠	٢٧,٢٠٢,٤٢١	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
(١٢,٧٢٦,٢٨١)	(١١,٧٨٦,٢٤٨)	أعباء تمويلية
(٤٤,٤٨٢)	٩٦,٢٢٩	حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) الشركات الزميلة
٥,٧٥٢,٩٩٧	-	أرباح استحواذ على شركة تابعة
١,١١٦,٧٣٢	١,٤٧١,٤٧٣	ايرادات اخرى
-	(٧١,٢٤٢)	(خسائر) رأسمالية
٢,٩٦٢,٧٩٦	١٧,٠١٢,٥٣٢	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١,٤٦٢,٧٩٦	١٥,٥١٢,٥٣٢	صافي الربح للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخر:
١٩٣,٧٤٨	(١,٦٦٧,٦٦٧)	بنود الدخل الشامل الأخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١٩٣,٧٤٨	(١,٦٦٧,٦٦٧)	أرباح (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١,٦٥٦,٥٤٤	١٣,٨٤٥,٨٦٥	مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة
١,٤٤٥,٥٢٧	١٥,٤١٨,٣٥٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧,٢٦٩	٩٥,١٨٠	صافي الربح للفترة العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
١,٦٢٩,١٨٧	١٣,٨٢٧,٤٦٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧,٢٥٧	٨,٣٩٦	مجموعة الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية السهم
٠.٠١	٠.٠٩	الربح الاساسي والمخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠.٠١	٠.٠٨	الربح الاساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢١ مارس ٢٠١٨	٢١ مارس ٢٠١٩	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
٢,٩٦٢,٧٩٦	١٧,٠١٢,٥٢٢	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١٦,٥٢٠,٥٠٠	١٨,٤٨٢,١٨٧	الاستهلاكات
٢٤٠,٠٠٠	٤١٥,٦٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤٤,٤٨٢	(٩٦,٢٢٩)	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
٢٠٩,٥٢٢	(٢٢٢,٢٢٧)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	-	أرباح استحوذ على شركة تابعة
-	٧١,٢٤٢	خسائر بيع أصول
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
٢٢,٠٤٦,٥٤٩	١١,٦٢٠,٦٠٩	مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل
٢٠,٢٦٨,٨٥٥	(٤,٧٥١,٣٦٣)	نقص في المخزون
١٠,٦٨٨	(١٨,٢٥٢,١٦٩)	جهات ذات علاقة
(٢٠,٣٦٥,٥٢٨)	٢,٨٠٧,٤٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩,٦٥٩,٨٩٦)	(١٣,٧٧٦,٤٤٧)	الدائنون
٢٧,٩٠٨,٨٦١	١٣,٤٨٨,١٨١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤,٥٣٢,٨٤٢	٢٦,٦٠٠,٥٠١	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(١,٦٠٩,٠٥٢)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة
(٦,٦٧٢,٢٥٦)	(٢٨٨,٥٥٠)	مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
٤٦,٢٥٢,٤٢٢	٢٦,٣١١,٩٥١	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(١,٧٦٨,٦١٢)	(٥,٩٠٥,٣١٢)	(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات
	١,٤٠٠,٠٠٠	محصل من إستعمادات الأصول
(١٦,١٩٧,٩٣٥)	(٧,١٨٠,٤٩٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٣٦٦,٤٢٩)	(٨,٠٧٤,٨٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٩,٢٣٢,٩٧٧)	(١٩,٧٦٠,٦٠٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
(١٤٧,٦٤٩,٢٦٠)	(٢٦٤,٠٦٧,١٨٢)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(المسدد) المحصل من مرابحات قصيرة الأجل
٨٩٦,٥٢٨	(٧٨,٤٧٩)	فروض طويلة الأجل
(٢٦,٧٥٢,٧٢٢)	٢٥,٨٥٤,٢٢٨	الحصص غير المسيطرة
١٦٦,٧٢٤	٤٢,٢٠٥,٦٨٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥١	(النقص) الزيادة في النقدية
٥٠٧,٣٦١	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٢,٧٤٨	(٧٥٩,٩٦٥)	النقد الناتج من عملية الاستحواذ
٢٠,٥٣٦,٨٥٢	٦٧,٥٠٥,٤٧٢	أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية:
		المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة
٣٦,٧٧٤,٠٢٨	٥٠,٠١١,٥٦٧	



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤/ ٥٨٥ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٢٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠٪ من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

ج. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج.

د. السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

هـ. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية الأولية المختصرة لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وهي على النحو التالي:

نسبة الملكية (%) كما في	الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٩٩.١٧٣	مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	إسمنت الشمالية (١)	٩٩.١٧٣	
١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	١٠٠	
١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	سما اليمامة (٢)	١٠٠	
١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شمال الخليج (٢)	١٠٠	
١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	١٠٠	
١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	١٠٠	
-	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٢)	١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تمة)

- (١) تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة أسمنت الشمالية - الأردن). بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.
- (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.
- (٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٥٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٧ - ٢) .

٢-٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية . وبناء عليه ، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركات الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية . إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص: تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدره حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس عوض المحول في الإستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافيقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤-٤ السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. باستثناء التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار :

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة) :
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

السياسة:

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

أ- يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

ب- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي. قامت إدارة المجموعة بدراسة وتقييم عقود الإيجار وتبين عدم وجود تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار المذكور أعلاه على القوائم المالية للمجموعة.

المعلومات القطاعية

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

الاجمالي	التسويات والحدوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الهاشمية الاردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					كما في ٣١ مارس ٢٠١٩:
٣,٢٤٠,٧٢٢,٤٢٩	(٥٨٢,٠٨٣,٦٤٧)	٦٦,٢٨٥,١٨٢	٥٣٩,٢٨٥,١٨٢	٣,٢١٧,٢٤٥,٧١٢	مجموع الموجودات
١,١٦٧,٨٥٣,٢٧٩	(٢١٩,٢٧٢,٦٣٦)	٤٤,٥٦٤,٨٠٩	١٩٤,٠٣٤,١٧٦	١,١٤٨,٥٢٦,٩٣٠	مجموع المطلوبات
١,٧٥٧,٦٣٤,٠٤٠	-	-	١٦٩,٠٢٥,٩٥٧	١,٥٨٨,٦٠٨,٠٨٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
٣,١٨٨,٩١٦,٩٦٠	(٥٠٥,٤٢١,٧٧٢)	٦٦,٢٨٨,١٦٥	٥٢٩,٧١٥,٨١٠	٣,٠٩٨,٣٢٤,٧٥٧	مجموع الموجودات
١,١٣٠,٦٨١,٦٢٨	(١٤٥,٥٨٧,١٩٨)	٤٣,٥٦٠,٩٩٨	١٨٨,٥٥٥,٥١٩	١,٠٤٤,١٥٢,٣٠٩	مجموع المطلوبات
١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٥	-	-	١٦٩,٨٦٩,٣٧٣	١,٥٩٤,٥٥٥,٢٨٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
الاجمالي	الجمهورية العراقية	المملكة الهاشمية الاردنية	المملكة العربية السعودية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:
١١٣,٢٤٨,٢٥٦	٢٠,٦٠٨,٩٩١	٥٣,٨٠٢,٨٦٥	٢٨,٩٣٦,٤٠٠		المبيعات
٤٠,١٤٥,٨٠١	١,٦٠٦,٥٥٦	٦,٧٢٠,٦٩٧	٣١,٨١٨,٥٤٨		الربح الإجمالي
					صافي الربح
					عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:
١١٣,١٤٠,٨٤٩	٢٣,٤٨٣,٦٠٣	٤٩,٣٦١,٧٧٨	٤٠,٢٩٥,٤٦٨		المبيعات
٢٣,٩٢١,٥٤٨	١,٦٧٩,٨٢٠	(١٢٠,٥٢٢)	٢٢,٣٦٢,٢٥٠		الربح الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

٦- الموجودات غير الملموسة:

الشهرة	حقوق امتياز مصنع	برامج حاسب ال	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٨,٤٠٢,٠١٢	٥٤٩,٧٦٩,٧٢١
الإضافات	٨,٠٧٤,٨٠٠	-	٨,٠٧٤,٨٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	٤٣,٢٨٤,١١٦	٨,٤٠٢,٠١٢	٥٥٧,٨٤٤,٥٣١
مجمع الإطفاء والانخفاض في القيمة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	٨,١٤٤,٠١٤	٨,١٤٤,٠١٤
إطفاءات محملة للفترة	-	٧٧,١١٣	٧٧,١١٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	-	٨,٢٢١,١٢٧	٨,٢٢١,١٢٧
القيمة الدفترية الصافية:			
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٤٣,٢٨٤,١١٦	١٨١,٨٨٥	٥٤٩,٦٢٣,٤٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٢٥٨,٩٩٨	٥٤١,٦٢٥,٧١٧

أ- شهرة:

الشهرة ناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر و طحنه و صناعة الاسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

ب- حقوق امتياز مصنع:

خلال العام السابق أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للإسمنت الجنوبية (إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت البصرة لمدة ٢٦ سنة من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل حصص مجانية من الإسمنت المنتج.

ج- برامج حاسب الي:

تتمثل برامج الحاسب الألي في البرامج والمبالغ المنهوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم اطفائها على مدى العمر الانتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

٧- استثمار وتمويل لشركات زميلة، بالهاني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		رصيد الإستثمار:
١٥,٥١٤,٢٦٢	١١,٩٦٥,٧٨٦	الرصيد أول الفترة / السنة
(٢,٧٥٠,٩٥٢)	-	الاستيعادات
٢٠٢,٤٧٦	٩٦,٢٢٩	حصة الشركة في صافي نتائج الشركات الزميلة
١١,٩٦٥,٧٨٦	١٢,٠٦٢,٠١٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		رصيد التمويل:
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الرصيد أول الفترة / السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١١١,٩٠٢,٢٨١	١١١,٩٩٩,٦١٠	
(٢٢,٦٢٢,١٤٧)	(٢٢,٦٢٢,١٤٧)	يخصم - خسائر الإنخفاض في قيمة الإستثمار
٧٨,٢٨١,٢٢٤	٧٨,٣٧٧,٤٦٣	صافي الإستثمار والتمويل في نهاية الفترة / السنة

قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معضاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤ ، نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى.

خلال سنة ٢٠١٧ قامت شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي. قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٥٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أم قصر الشمالية وقد نتج على هذا الاستحواذ أرباح بقيمة ٥,٧٥٢,٩٩٧ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، تم استبعاد صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها كما يلي:

ريال سعودي	
٥٠٧,٣٦١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٩٧٩,٨٢١	مدينون تجاريون
٢٦,٠٦٥,٥٦٤	مخزون
١٦٧,٦٧٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٧٩٦,٨٢٥	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٦,٦٢١,٩٧٢	موجودات غير ملموسة
(١٨,٤٠٧,٢٦٧)	دائنون تجاريون
(٢,٢٠٤,٩٢٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٢,٥٢٧,٠٢٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	ارباح الاستحواذ
٣٦,٧٧٤,٠٢٨	صافي استبعاد تمويل واستثمار في شركات زميلة

٨- مدينون تجاريون ، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٥٢٤,٢٩٧	١٢٥,١١٧,٥٤٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٥٩,٥٣٢)	(٥٤٤,٧٧٩)	مخصص خسائر الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية
٦٢,١٧٤,٧٦٥	١٢٤,٥٧٢,٧٦٢	

وكانت حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩,٠١٤	٨٦٧,٠٠٨	رصيد اول الفترة / السنة
٥٦٧,٩٩٤	(٢٢٢,٢٢٩)	الحركة على خسائر الإنخفاض خلال الفترة / السنة
٨٦٧,٠٠٨	٥٤٤,٧٧٩	الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

٤- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة :

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل تلك الجهات .

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر الملكة للإستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمر المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للإستشارات الهندسية
شركة زميلة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والإستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للإستثمار وتأهيل المشاريع

إن المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة، هي كما يلي:

أ- المعاملات مع جهات ذات علاقة :

٢١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١ مارس ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٦٢٥,٢٢٨	٢٧,٧٩٤	مبيعات	شركة نقل التخصصية العالمية
٨١٤,٣٢١	-	خدمات نقل	شركة نقل التخصصية العالمية
-	-	مبيعات	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمر المحدودة
٧٧,١٧٨	-	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة عبر الملكة للإستثمار
٤,٥٥٢,٦٤٢	٧٥١,٠٦٠	تمويل	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
-	٦٧,٦١٢	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير

ب- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٢١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٣,٠٠٠	١,٢٩٦,٤٩٠	مصاريف وبيانات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

وهد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية :

ا- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٢٠,١٧٦	٨,٦٤٨,٨٤٨	شركة خيرا الإسمنت للتطوير
٥٠٠,٢٥٨	٥٠٠,٢٥٨	شركة عبر الملكة للاستثمار
٢٨٠,٢٤٠	٢٨٠,٢٤٠	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	شركة الدار للإستشارات الهندسية
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠	الشركة الرائدة للتجارة والإستثمار
١٢٨,١٩١	١٢٨,١٩١	الشركة العالمية لصناعة الاسمنت
٩٢,٢٢٠	٩٢,٢٢٠	شركة عبر الملكة السعودية
٩,٢٤٤,٩٠٥	١٠,٠٦٢,٥٧٧	

ب- الذمم المهدنة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٨٥٤,٢٥٩	٥٢,٨٥٤,٢٥٩	شركة نقل التخصصية العالمية
١١,٢٦٥,٧٠٥	١١,٢٦٥,٧٠٥	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٦٥,١١٩,٩٦٤	٦٥,١١٩,٩٦٤	

١٠- الزكاة وضريبة الدخل:

الربوط الزكوية والضريبية

يتم استنراك مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة الموحدة . يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها. تم تقديم الإقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الضريبية بصورة مستقلة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية بشكل منفرد حتى عام ٢٠١٧ وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد حتى عام ٢٠١٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

١١ - ربحية السهم :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

١٢ - إدارة رأس المال :

يهدف إدارة رأسمال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للملكية المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	١,٠٠٦,٧٠٧,٨٢٦	قروض لأجل
٧٦,٥٢٠,٢٩٨	٦٢,٧٥٢,٨٥١	دائنون تجاريون
٥٤,٢١١,٢٢٤	٦٧,٧٩٩,٤١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٩٥٩,٧٥١)	(٦٧,٥٠٥,٤٧٣)	ناقصاً : نقد في الصندوق ولدي البنوك
١,٠٧٥,٦٥٦,٧٩٠	١,٠٦٩,٧٥٥,٦١٩	صافي الدين
٢,٠٥٨,٢٢٥,٢٢٢	٢,٠٧٢,٨٧٩,١٥٠	إجمالي حقوق المساهمين
٥٢%	٥٢%	معدل الرفع المالي

١٣ - مطالبات قضائية :

تواجه المجموعة دعاوى قضائية خلال دورة الأعمال العادية، والتي يتم الدفاع عنها. في حين ان النتائج النهائية لهذه الدعاوى لا يمكن تحديدها على وجه التأكيد. كما يوجد على إحدى الشركات التابعة دعاوى قضائية بلغت حوالي ٣٦٠ الف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢.٢ مليون ريال سعودي). لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وأوراق قبض والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

١٦ - النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة ونتائج أعمال الفترة بعدالة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية المختصرة الموحدة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١/٩/١٤٤٠هـ (الموافق ٥/٦/٢٠١٩م).