

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨**

صفحة

٥ - ١

٦

٧

٨

٩

٥١ - ١٠

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

ري / ١٧٠٢

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليها مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠١٨، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأداتها المالي الموحد وتقديراتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير الموضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا . ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد أوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني ، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأينا منفصلاً في هذه الأمور.

فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
إلى السادة المساهمين - شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة):

كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا	القيمة الدفترية للشهرة
لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية :	لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٠٦ مليون ريال سعودي).
<ul style="list-style-type: none"> • مراجعة وتقدير المنهجية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لنموذج التقييم والافتراضات الرئيسية ومدخلات البيانات الأخرى المستخدمة في نموذج التقييم. 	<ul style="list-style-type: none"> وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشآة اختيار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة من اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.
قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية لنموذج.	تم مراقبة الشهرة من قبل إدارة المجموعة على مستوى الوحدات المدرة للنفقات. أجرت إدارة المجموعة اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفق النقدي المخصوص، لم يتبين عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب اثباتها.
لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة أمر مراجعة رئيس بسبب الأحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقدير الانخفاض.	لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة أمر مراجعة رئيس بسبب لمزيد من التفاصيل يتوجب الرجوع للايضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية والافصاح ذات الصلة رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا	المخزون
لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية :	يتكون مخزون المجموعة بشكل رئيسي من الكلنكر، البوكسيت، الحجر الجيري والجبص وغيرها من المكونات الأخرى، ونسبة لأن عملية وزن هذا المخزون غير عملية ، قامت إدارة المجموعة بتعيين خبير معاينة خارجي لتقييم مدى مقولية الكميات المتوفرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بالحصول على مقلبيس المخزون الاحتياطي وتحويل هذه المقلبيس إلى وحدة احجام باستخدام زاوية الراحة والكتافة الحجمية .
<ul style="list-style-type: none"> • فحص إجراءات الرقابة الداخلية. 	<ul style="list-style-type: none"> • حضور عملية الجرد الفعلي للمخزون التي تم اجراؤها بواسطة المجموعة.
تقدير مقلبيس إدارة المجموعة للمخزون الاحتياطي خلال الجرد الفعلي ومراجعة تحول الاحجام والكتافة إلى الوزن الاحتياطي ومن ثم إلى القيمة.	
الحصول على تقرير إدارة المجموعة الخاص بجدد المخزون والذي قد تم إعداده بواسطة خبير معاينة خارجي على أساس العينة.	<ul style="list-style-type: none"> • لقد اعتبرنا وجود وتقدير المخزون أمر مراجعة رئيس بسبب الأحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقدير المخزون، بالإضافة إلى ذلك إن طبيعة نشاط الشركة يعتمد بشكل رئيسي على توليد الإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تمه)
إلى السادة المساهمين - شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية للمجموعة (تمه) :

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية "

لأول مرة

كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا

لقد قمنا

باجراءات المراجعة التالية:
اختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة
باجراءات الرقابة على ارصدة النم المدين التجارية
ومتابعة تحصيلها.

قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة
المجموعة للمديون التجاريين وفحص مخاطر انتقام
العملاء. تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من
بين أمور أخرى، تقييم الإدارة لإجراءات مراجعة انتقام
العملاء، والحصول على تأكيدات حول المديونين
التجاريين، والحصول على أدلة حول المتاحصلات من
المديونين التجاريين خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة.

قمنا بتقييم مدى ملائمة اصلاحات المجموعة حول
المديونين التجاريين والمخاطر المتعلقة بها.

الاستفسار من الإدارة حول أي نزاعات نشأت مع
العملاء (إن وجدت) ومدى إمكانية إسترداد هذه المبالغ.
فحص دراسة المعدة من قبل إدارة المجموعة للخسائر
الانتقامية المتوقعة للنم المدين التجارية وتقييم مدى
كافية المخصصات المتعلقة بها.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية " اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، ويلغى المعيار
الجديد متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ " الأدوات
المالية : الاعتراف والقياس " .

يتطرق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف وقياس
والغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم
قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للموجودات المالية
، قررت إدارة المجموعة إن أهم تثير للمعيار الجديد على
القوانين المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة
النم المدين التجارية.

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوانين مالية بتقييم ما إذا كانت
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها
، قامت إدارة المجموعة بتطبيق الأسلوب البسيط للاعتراف
بالخسائر الانتقامية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في
قيمة النم المدين التجارية.

يتضمن نموذج الخسارة الانتقامية المتوقع استخدام عدة
افتراضات وعوامل الاقتصاد الكلي ، ودراسة الاتجاهات السابقة
المتعلقة بتجربة المجموعة السابقة في تحصيل النم المدين
التجاري . لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس لأن الأحكام
والتقديرات تتضمن تطبيق نموذج الخسارة الانتقامية المتوقعة.

تحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير
المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " .

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
" الإيرادات من العقود مع العملاء " والذي أصبح سارياً من
تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي
رقم ١٨ " الإيرادات " ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ " عقود
الإنشاء " والتفسيرات ذات الصلة ويطبق على جميع الإيرادات
الثانية عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود
ضمن نطاق المعايير الأخرى.

قامت إدارة المجموعة باجراء تحليل مفصل لكل نوع من أنواع
عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيار الجديد
والمعايير السابقة ذات العلاقة ، وتحديد التغييرات المطلوبة التي
يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية والافتراضات
وتسويات التطبيق .

لقد اعتبرنا أن تحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد وفقاً
لمتطلبات المعيار الدولي رقم ١٥ أمر مراجعة رئيس وذلك لأن
الإيرادات تعتبر مؤشر هام من مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة
وقد يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أحکام
واستخدام افتراضات هامة من جانب إدارة المجموعة.

كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا

لقد قمنا

باجراءات المراجعة التالية:
اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية

المتعلقة ببيانات الإيرادات وفاعليتها التشغيلية .
استعراض التحليل التفصيلي للمجموعة والذي قد تم
بموجب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ١٥ والآثار ذات الصلة على
المجموعة.

فحص عقود العملاء على أساس العينة ، لتحديد الشروط
والاحكام المتعلقة بانتقال الحكم والسيطرة على البضائع
المباعة وتقييم توقيت المجموعة للاعتراف بالإيراد
بالرجوع إلى المعايير المحاسبية الساندة وفقاً لمتطلبات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ .

اختبار عينة من البضائع المباعة للتحقق من صحة
التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد .
مراجعة مدى كافية إفصاح المجموعة المتضمن في
القوانين المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ١٥ .

**تقرير المراجع المستقل (نهاية)
إلى السادة المساهمين - شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)**

أمر آخر

تلت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع آخر، والذي ابدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ١ جمادى الاولى ١٤٣٩ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٨.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أثنا لن نبدي أي شكل من إشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأنباء القيام بذلك تأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ثبت لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمثابة مستمرة وعن الافتتاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملاتها، ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، و في إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعتبر التحريفات جوهريات إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
الى السادة المساهمين - شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة):

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتضمن على تواطؤ أو تزوير أو إغفال نكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساليب الاستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى فإن علينا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وستند استنتاجاتنا إلى أنلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك ، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحوها ومتطلباتها ، بما فيها الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والاشراف عليها وتتفىذهما. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى ، في ظروف نادرة للغاية ، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكير تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٩ مارس ٢٠١٩ م

الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
١,٧٦٣,٨٣٢,٤٠١	١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٥	٦
٥٠٦,٧٢٩,١٣٨	٥٤١,٦٢٥,٧١٧	٧
٨١,٨٢٩,٧١١	٧٨,٢٨١,٢٣٤	٨
<u>٢,٣٥٢,٣٩١,٢٥٠</u>	<u>٢,٣٨٤,٤٢١,٦٠٦</u>	
٤٨٢,٧٩٥,٠٢١	٥٤٦,٢٦٨,٣٢٦	٩
٤١,٣٠٩,٠٨١	٦٦,٦٠٨,٣٢٨	١٠
١٥٤,٧١٤,٠٤٦	١٣٠,٩٦٣,٨٨٥	١١
٣٧,٠٠٦,٨٧٣	٩,٢٤٤,٩٠٥	١٢
٢٥,٥٧١,٨٠٠	٢٥,٥٤٠,١٤٩	١٣
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥١	١٤
<u>٧٦١,٠٦٥,٨٤٠</u>	<u>٨٠٤,٥٨٥,٣٥٤</u>	
<u>٣,١١٣,٤٥٧,٠٩٠</u>	<u>٣,١٨٨,٩١٦,٩٦٠</u>	
١,٨٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١٥
١٢٨,٢٧٣,٥٨٠	١٣٩,٥٣٩,٠٥١	
(١,٩٤٦,٤٠٤)	٤٢١,٢٤٦	
<u>٢,٠٣٩,٣٢١,٦٠٢</u>	<u>٢,٠٥٤,٢٣٩,٦٦٦</u>	
٧,٤٥٥,٤٧٣	٣,٩٩٥,٦٦٦	
<u>٢,٠٤٦,٧٧٧,٠٧٥</u>	<u>٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢</u>	
-		
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
<u>١٧,٢٩٠,٠٠٦</u>	<u>١٧,٥٣٧,٩١٥</u>	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٨٦٢,٤٣٢,٣٩٨	٨١,٧٧٥,٠٠٩	١٦
٥٠,١٤٥,٧٠٦	٧٦,٥٣٠,٢٩٨	
٤٥,٥٩٧,١٨٩	٥٤,٣١١,٢٣٤	١٨
١١,٢١٤,٧١٦	١١,٥٢٧,٧٧٢	١٩
١,٠٤٩,٣٩٠,٠٠٩	٩٩٣,١٤٣,٧١٣	
١,٠٦٦,٦٨٠,٠١٥	١,١٣٠,٦٨١,٦٢٨	
<u>٣,١١٣,٤٥٧,٠٩٠</u>	<u>٣,١٨٨,٩١٦,٩٦٠</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
٤٦٢,٦٦٩,١٩٢	٣٩٢,٥٤٧,٨٨٧	٢٠
(٢٨٩,٢٠٠,٠٦٦)	(٢٤٤,٩٥١,٦٦٥)	تكلفة الإيرادات
١٧٣,٤٦٩,١٢٦	١٤٧,٥٩٦,٢٢٢	مجمل الربح
(٢٢,٢٦٧,١٩٧)	(٥١,٨٠٨,٦٠٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٩,٢١٠,٢١٦)	(٤٢,٢٥٨,١٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٥٦٧,٩٩٤)	خسائر الانخفاض في قيمة النم المدينية التجارية
١٠٠,٩٩١,٧١٣	٥٣,٩٦١,٤٧٩	الربح من العمليات
(٤٣,٤٣٦,٩٦٥)	(٤٤,٧٧٩,٣٢٣)	تكاليف تمويل
١,٧٠٤,٢٦٨	٢٠٢,٤٧٦	الحصة في صافي نتائج الشركات الزميلة
-	٥,٧٥٢,٩٩٧	أرباح استحواذ على شركة تابعة
٢,٣٣٩,٠١٦	٣,٩٤٩,٣٩٢	أيرادات أخرى
٦١,٥٩٨,٠٣٢	١٩,٠٨٧,٠٢١	صافي ربع السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
(٤,١٤٤,١١٢)	-	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٥٢,٩٥٣,٩٢٠	١٣,٠٨٧,٠٢١	صافي الربح للسنة
-	٣٢٥,٧٨٩	بنود الدخل الشامل الآخر :
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف لن يعاد تصنفيها لاحقاً
		إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		أرباح إعادة تقييم التزام منافع الموظفين المحددة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنفيها لاحقاً
		إلى الربح أو الخسارة:
(١٥١,٨٤٣)	١٠١,٣٢٥	فروقات ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
(١٥١,٨٤٣)	٤٢٧,١١٤	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٢,٨٠٢,٠٠٧	١٣,٥١٤,١٣٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٢,٥٠٥,١٠٨	١٢,٨٤٩,٤٢٨	صافي الربح للسنة العائد إلى:
٤٤٨,٨١٢	٢٣٧,٥٩٣	مساهمي الشركة الأم
٥٢,٣٥٤,٥٥٩	١٣,٢٧٠,٦٧٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٧,٥١٨	٢٤٣,٤٦١	مجموعة الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٠,٢٩	٠,٠٧	مساهمي الشركة الأم
٠,٢٩	٠,٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية السهم
		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح للسنة العائد
		للمساهمين في الشركة الأم
		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل الآخر
		للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

لتغطية الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجرأ من هذه القوائم المالية المسودة

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

عناصر حقوق الملكية الأخرى

إعادة قيالس	رأس المال	أرباح مبدلة	إحتياطي نظامي	أرباح مبدلة	أرباح مبدلة	المحددة	الموظفين	القواعد المالية	أعمال حقوق الملكية	العائد للمساهمين	الموظفين	الالتزام منقطع	احتياطي ترجمة	عناصر حقوق الملكية الأخرى
٢٠١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	٨١,٠١٨,٩٨٣	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٣٧	١,٩٩٤,٤٣٣,٨١٠	١,٩٩٤,٤٣٣,٨١٠	-	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٣٧	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٣٧	١,٩٩٤,٤٣٣,٨١٠	-	٧,٤٥٥,٤٧٣	١,٩٩٤,٤٣٣,٨١٠	مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٢,٥٠٥,١٠٨	-	٥٢,٥٠٥,١٠٨	-	-	-	-	-	-	٥٢,٥٠٥,١٠٨	٥٢,٥٠٥,١٠٨	صافي ربح السنة
٢٠١٧	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	-	٥٣,٥٥٠,٥١١	-	٥٣,٥٥٠,٥١١	-	-	-	-	-	-	٥٣,٥٥٠,٥١١	٥٣,٥٥٠,٥١١	التحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٠١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠١٧	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الوصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(عدام إصداره سليماً)
٢٠١٧	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١٢٨,٣٧٣,٥٨٠	٢,٦٣٩,٣٢١,٦٠٤	٢,٦٣٩,٣٢١,٦٠٤	٢,٦٣٩,٣٢١,٦٠٤	-	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) على خسائر الانتداب المتزامن للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٨	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)
٢٠١٨	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١٢٧,٩٧٤,٥٦٦	٢,٠٣٩,٠٢٦,٥٨٨	٢,٠٣٩,٠٢٦,٥٨٨	٢,٠٣٩,٠٢٦,٥٨٨	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٢٠١٨	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٠١٨	١٣,٨٤٩,٤٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٠١٨	١,٦٨٤,٩٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٠١٨	١,٦٨٤,٩٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر آخر في عناصر حقوق الملكية
٢٠١٨	١,٦٨٤,٩٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠١٨	١١٤,٩٧٩,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠١٨	١١٤,٩٧٩,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٨	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثيقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨
٦١,٥٩٨,٠٣٢	١٩,٠٨٧,٠٢١
٦٥,٠١٢,٥١٦	٦٥,٨٢٧,٢٠٣
١,٦١٤,٨٥٠	-
٦,٤٣٧,٣٠٨	٢,١٠٦,١٠٢
(١,٧٠٤,٢٦٨)	(٢٠٢,٤٧٦)
-	٥٦٧,٩٩٤
-	٧٥٢,٨٥٣
	(٥,٧٥٢,٩٩٧)
٢,٣٦٨,٨١٩	٢٤,٨٩٤,٦٣٦
٨٠,١٨٢,٨٥٩	(٣٧,٤٠٧,٧٤١)
٢١,٣٥٨,٠٣٩	٢٧,٩٢٩,٦٤٦
٧٧,١٣٥,٦٧٧	(٢٢,٥٠٢,٤٣٢)
(١٢,١٧٤,٠٤٤)	٧,٩٧٧,٣٢٥
٤,٤٢٩,١٦٧	٦,٥٠٩,١١٦
٣٠٧,٢٥٨,٩٥٥	٨٩,٧٨٦,٢٥٠
(١٦,٨٩٨,٦٧٦)	(٥,٦٨٧,٥٤٤)
(١,٤٩٥,٧٢١)	(١,٨٥٨,١٩٣)
٢٨٨,٨٦٤,٥٥٨	٨٢,٢٤٠,٥١٣
(١٧٢,٠٨٠,٢٦٢)	(٦٦,٨٥٩,٥٧٢)
(٢,٣١٣,٤٣٧)	(٣٣,٠٢٣,٠٨٥)
(٨٨٤,٤٧٢)	(٣,٥٨٧,٣٤٣)
(١٧٥,٢٧٨,١٧١)	(١٠٣,٤٧٠,٠٠١)
(١٧٤,٥٦٧,٦٠٢)	(٥١,٦٥٧,٣٨٩)
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣٩٧,٧٧٧)
(٣٤١,٣٧٩)	(٨٣٦,٥١٧)
(١٧٩,٩,٨,٩٨١)	٢٧,١٠٨,٣١٧
(٦٦,٣٢٢,٥٩٤)	٥,٨٧٨,٨٢٩
٨٦,١٤٣,٤٥٦	١٩,٦٦٩,٠١٩
-	٥٠٧,٣٦٠
(١٥١,٨٤٣)	(٩٥,٤٥٧)
١٩,٧٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥١
-	٣٦,٧٧٤,٠٣٨
-	٢٢٥,٧٨٩
-	٢٩٩,٠١٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل للشركة التابعة
تعديلات على:

استهلاكات باطفاءات
اطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
الالتزامات منافع الموظفين المحددة
الحصة في صافي نتائج الشركات زميلة
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات الهمامة
أرباح استحواذ على شركة تابعة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

مدينون تجاريون وأوراق قبض
مخزون
مستحق من جهات ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
دائنون تجاريون

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
زكاة مدفوعة وضريبة دخل الشركة التابعة
الالتزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات على ممتلكات وأدوات ومعدات
استثمار في شركات زميلة
إضافات أصول غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مراهبات قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
النقد في الصندوق ولدى البنوك ، كما في ١ يناير
النقد الناتج من عملية الاستحواذ
أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
النقد في الصندوق ولدى البنوك ، كما في ٣١ ديسمبر
 عمليات غير نقية

الاستحواذ على شركة تابعة - إضافة

أرباح إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على المدينون التجاريين
والرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة

يعتبر المصدّقات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات عن الشركة:

- إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ تاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).
- قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقللة إلى شركة مساهمة عامة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات. وقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥١٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣م) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقللة إلى شركة مساهمة سعودية عامة. قامت الشركة بطرح ٥٥٪ من أسهمها للإكتتاب العام واستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- يمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج الإسمنت البورتلاندي (العادى والمقاوم) وإدارة وتشغيل مصنع إسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات المجموعة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج ، والقطع الصخري والإسمنت الآبيض بموجب الترخيص رقم ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥م).

٢- معلومات عن المجموعة:

تعكس هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه. فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ :

نسبة الملكية *		اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نوع الملكية	نسبة الملكية *
٢٠١٧	٢٠١٨					
٩٩,١٧٣	٩٩,١٧٣	شركة إسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	٩٩,١٧٣
١٠٠	١٠٠	شركة ديار نجد فور كونتير أكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة سما اليمامة (٣)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة شمال الخليج (٤)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة عبر الشمال للإسمنت و مواد البناء (٥)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٦)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠
-	١٠٠	شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليتد (٧)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	-

* تعني نسبة الملكية أنها مملوكة مباشرة عن طريق الشركة أو احدى شركاتها التابعة.

- (١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت 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 الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة. 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 حصة في شركة إسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان -المملكة الأردنية الهاشمية.

- (٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليتد 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 ليتد 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 الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين أن الشركة التابعة إسمنت الشمالية -الأردن تمتلك ٢٥٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٣-٨).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للمجموعة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في ايضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة، أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة ولديها القدرة على تلك العوائد من خلال تحكمها بالمنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكفة الاستحواذ 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 الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبد مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل الشركة ولديها التابعة نفس فترات التقرير.

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 مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغليبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأييداً 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 فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت ين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر بحقوق المساهمين في المجموعة. وعند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تجميع الأعمال والشهرة

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاد تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتتحققة أو المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنويًا التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الهبوط (إن وجدت). تقدّم تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصارييف وتدرج ضمن بند مستقل.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العادلة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العرض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العرض المحتمل (باستثناء العرض المصنف حقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم إعادة قياس العرض المحتمل المصنف حقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية النالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقييرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينبع عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كربع من شراء مخصص.

بعد القياس الأولى، تقاد الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحده أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاد الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحظوظ به من الوحدة المولدة للنقد.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاد بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تدبير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركاتzmile والذى يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية المستخدمة في إعداد التقارير للمجموعة.

التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام 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 التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات و حالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" و رقم "٩" والتي تم الافصاح عنها بالايضاح رقم (٥).

٤- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تشتمل على عقد إيجار" وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ١٥ "حواجز عقود الإيجار التشغيلي" وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن الشكل النظامي لعقد الإيجار". وينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن قائمة المركز المالي بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار ذات شهر أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالالتزامات لسداد نفقات الإيجار (الالتزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (حق استخدام الأصل). وسيتعين على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين بأن يقوموا بإفصاحات أكثر توسيعاً من تلك الإفصاحات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويمكن للمستأجر تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة الآثار الرجعي الكامل أو الآثار الرجعي المعدل. وتسمح أحكام تحول المعيار باعفاءات محددة.

يشير التقييم الأولي إلى أنه لا يوجد أي تأثير مادي على تطبيق المعيار المنكور أعلاه على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات وتفسيرات أخرى:

هناك تعديلات وتفسيرات أخرى صدرت ولكن لم تُنْعَلَ بعد، لم يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة حيث أن إدارة المجموعة لا تعتبر أن هناك أثر هام على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة:

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

ان الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير سينعكس بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات

- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية.

توافق السياسات المحاسبية التي طبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

تطبيق المجموعة للسنة الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود من العملاء":

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إطاراً مفهوم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الانتشاء" والتفسيرات ذات الصلة ويطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند قبول العميل للخدمة و / أو حصول العميل على البضائع على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها، بما يتناسب مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وعليه، لم يكن هناك أي اثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة. ولا يوجد اثر جوهري من تطبيق هذا المعيار حيث تقوم المجموعة ببيع الأسمدة السائبة والمعبا، ويتم البيع بموجب قوانيز بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(ا) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمدة فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند التسليم. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

١- التزامات البيع

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٢- العرض المنغير

يتطلب المعيار وضع قيود على الثمن المنغير المقدر. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد العرض المقدر وقيود ذات العلاقة.

تعتقد إدارة المجموعة بأن تطبيق القيود قد يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي السابقة. تخضع عماملات المجموعة مع عمالها على خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للعرض المنغير. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات عرض منغير. يتم تقدير العرض المنغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية):

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود من العملاء" (نهاية):

(ب) متطلبات العرض والافصاح

كما هو مطلوب بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر كل من طبيعة ومبلغ ووزن عدم التيقن من الإيرادات والتتفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. قامت المجموعة أيضاً بالافصاح عن المعلومات حول العلاقة عن الإيرادات غير المجمعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٠ حول المعلومات القطاعية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

بحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة التواхи الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة.

التصنيف والقياس

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨ ودراسة تأثير ذلك التحول باثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التتفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولى ل تلك الأدوات.

الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل اساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتعددة الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقفة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التتفقات النقدية الناجمة عن العقد وجميع التتفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى ، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متغيرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٦٠ يوماً، إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متغيراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات الائتمانية محفظة بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانت بنكية صادرة من بنوك محلية وستاندارات لأمر مقابل إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمة):
الانخفاض في القيمة (تتمة):

قامت إدارة المجموعة بتطبيق طريقة "المدخل البسيط" للمبالغ مستحقة التحصيل من المدينون التجاريين وذلك بالقيام بتصنيف العلام إلى المجموعات وفقاً لحجم التعامل التجاري ومن ثم القيام باحتساب مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة وفقاً للمعلومات المتوفرة والمعقولة والمستمدة من أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات لظروف اقتصادية مستقبلية تراها الإدارة. يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنعم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة .

تم الاعتراف بمبلغ ٢٩٩,٠١٤ ريال سعودي في مخصص الانخفاض في القيمة لتلك النعم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبكرة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ .

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

نقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد في الصندوق ولدى البنوك ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد آية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقادس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يلاحظ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طولية الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات وبالنسبة للأصول التي يتم انسانها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناصها من أجله. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية، وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمعدات كاحتلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتکلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة ببابات المخصص، إن الأرضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك، يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الموارد	العمر الإنتاجي المقدر
المباني	٤٠ - ٢٥ سنة
الآلات والمعدات	٥ - ٤ سنة
السيارات	٤ - ١٤ سنة
الآلات والمفروشات والمعدات المكتبية	٤ - ٥ سنة
أبار الزيار	٥ سنوات

تدرج التکاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبدل إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تکلفة البدل بشكل موثوق به، ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم اعتباره أصل مستقل عند استبداله، تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة المالية التي تکبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الانتاج على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية للأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عند تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تکاليف البيع والقيمة الحالية.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم رسمة تکاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تکلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام والذي أنشى من أجله من قبل الإدارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):

الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية):

قطع الغيار الهمامة

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبة. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببنود الممتلكات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات ومعدات. بينما استهلاك قطع الغيار هذه فوراً بتاريخ الشراء بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى العمر الإنتاجي أو الفترة المتبقية من العمر الإنتاجي للمعدات "الأم" المتعلقة بها، أيهما أقل.

الإيجارات

يعتمد تصنيف الترتيبات ما إذا كانت الترتيبات تعتبر كإيجار (أو تتطوّر على إيجار) على جوهر الترتيبات عند شأة عقد الإيجار. الترتيبات تعتبر كإيجار أو تتطوّر على إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل معين (أو الموجودات) وأن الترتيبات تشير إلى حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الأصل محدد صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي تحتفظ بموجبها المجموعة بكافة المنافع والمخاطر الهمامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأساس كدخل إيجار.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية. ترسّم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

توزع دفعات الإيجار التمويلي بين المطلوبات ومصاريف التمويل. تدرج التزامات الإيجار المقابلة - بعد خصم تكاليف التمويل - في الذمم الدائنة طويلة الأجل الأخرى . تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام في كل فترة. تستهلك الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تصنف وتقيد العقارات المملوكة من قبل المجموعة بموجب عقد إيجار تشغيلي كعقارات استثمارية عندما يفي العقار بتعريفه كعقار استثماري بحيث يتم تقويمه على أساس كل عقار على حده، وحسب نية الإدارة. تحدد التكلفة للعقار المحول بموجب عقد الإيجار والمصنف كعقار استثماري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة العالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة، تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العائلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المترافق، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصارييف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً - وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصاروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنويًا للتتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا وذلك للتتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم اجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (النهاية)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة (النهاية):

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق
الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية
الإثبات الأولي والقياس

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائد، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.
الذمم المدينة التجارية - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكן تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقلص هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بشكل منفصل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بحيث يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو

• قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وجود حيث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لـ ("حدث الخسارة") أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تغييرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة و إخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

(٢) المطلوبات المالية
الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعلة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة لقرض وذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين وبين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكتشوفة لدى البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة):

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (نتمة):

(٢) المطلوبات المالية (نتمة):

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض والاقراض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولى لها، تفاصيل القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية تكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية باخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، او بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل او التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة عند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، او بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، او عندما يكون من الضروري اجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل او الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى او مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل او الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التغيرات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدمرة بمضارعات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموارزنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموارزنات وعمليات الاحتساب المتوقعة عادة فترة خمس سنوات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية):

الآلات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (نهاية):
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة (نهاية):

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن البند المتعلق بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات ، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى . وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الأخرى .

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم اجراء تقيير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تبييت آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم الحد من الانعكاس بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتاكيد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتکبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة نقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنب مخصص مناسب للضاعة المتقادمة وبطبيعة الحركة، إذا لزم الأمر.

البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة والمتحركة، وتخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة نقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

البضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة نقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):

المخزون (تنمية):

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكاليف المخزون. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

المواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بالتكلفة أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح مضافة إليها التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسى ، الرسوم والنقل) ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المقادمة وبطينة الحركة، إذا لزم الأمر.

المدينون التجاريين

تظهر الدعم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلى ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القليلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير لانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعودة عند تكريها.

تمثل الدعم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

مشاريع تحت التنفيذ

تضمن مشاريع قيد التنفيذ سعر الشراء وتكليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسحب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الموجودات قادرة على العمل بالشكل الذي تتويه الإدارية بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الموجودات.

الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة الشركة الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الإيرادات الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الأخرى للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركة الزميلة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الاستثمارات (تتمة):
الاستثمار في شركة زمالة (تتمة):

يتم اظهار إجمالي حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل بعد الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم اجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل الشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. عند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زمالة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

و عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وإثبات الاستثمار المحافظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ به ومتحصلات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتبددة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة لقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصادر مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء منته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

تم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المرابحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية الازمة لاتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصاروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

منافع الموظفين
الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير التقنية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنى عشر شهرًا بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقييم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة
برامج المنافع المحددة

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف القاعدة المحددة اكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالنقلبات الهمة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليلص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود النقلبات الهمة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للاقتراءات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الاقتراءات أو الترتيبات خلال الفترة ، فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الاقتراءات الإكتوارية في الفترة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر . يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليلص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم لالتزامات بموجب هذه البرنامج من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة ابتنان الوحدة المتوقعة. تكون التكاليف المتعلقة بهذه البرنامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساو، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الاقتراءات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الآخر .

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام منافع الموظفين المحددة، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة. وفي بلدان أخرى، تأخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع
تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقادس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

الالتزامات والموجودات المحتملة
لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

المخصصات عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تغير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبلغ مسترد.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

الزكاة والضريبة الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الأفرادي للشركة. تقييد آية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة الدخل
وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة
تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي المجموعة ربوطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة الاستقطاع
تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهمامة (نهاية):

الزكاة والضريبة (نهاية)
ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف الموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الدعم المدينة والنجم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن النجم المدينة الأخرى أو الدعم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتطرق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعلقة عليهما وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيفات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهمامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد استرداد المرجعات والمخصصات والخصومات والتخفيفات.

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشتمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

دخل العمليات

يمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تتحقق عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والزكاة وضريبة الدخل.

مصاريف البيع والتوزيع

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع من التكاليف المتکدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشتمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

تكليف التمويل

يتم الاعتراف بتكليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفاندة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتطلبها المجموعة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئه اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفناles عملاء مشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتنقسم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية.

لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضا العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتصل بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحول السائدة بتاريخ المعاملات. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحول السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المقيدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركات المجموعة

تحول النتائج والمركز المالي للعمليات الخارجية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من تضخم مرتفع) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإقبال بتاريخ قائمة المركز المالي،
- يحول الدخل والمصاريف في كل قائمة ربح أو خسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ يحول الدخل والمصاريف بالأسعار السائدة بتاريخ المعاملات)، و
- تدرج كافة فروقات التحويل الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر .

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقييد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٦ـ الممتلكات والأدوات والمعدات :

النوع	المشروع تحت التنفيذ	أجل العبراه	أجل وحدات قطع	العقارات	الأراضي	الجهات والمعدات والمشروعات	الثانية
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢,٤٣٤,٠٩٩,١٥٩	١٦٩,٧٦٦,٧٥٠	١,٠٨٠,١,٤٤٤	١١٠,٦١,٥٩٧	٧٩٩,٢٨٣,٥٠٣	٤٣,٧٠٥,٤٦١٩	٢٠١٨	٢,٤٣٤,٠٩٩,١٥٩
٦٦,٨٥٩,٥٧٣	٦٠,٢٠٥,٧٤٨	-	٣٦٨,٥٠٥	٣,٥٧٥,٩٣٧	-	٢٠١٨	٦٦,٨٥٩,٥٧٣
-	-	(١٨٣,٨١,٣٢٣)	-	-	٤٣,٧٠٥,٤٦١٩	٢٠١٨	-
٤,٥١٠,٩٥٨,٧٣٦	٤٦,٠٨٩١,١٧٦	١,٨٠,١,٤٤٤	٤٣,٧٠٥,٤٦١٩	٨٠٤,٩٧٦,١٩٥	٤٣,٧٠٥,٤٦١٩	٢٠١٨	٤,٥١٠,٩٥٨,٧٣٦
٧٣٠,٢٦٦,٧٥٨	-	١,٠٨٠,١,٤٤٤	٢٤,٩٤٦,٨٣٠	٦٥,١٦٢,٥٧	١٦٨,٠٤٥,٠٣٧	٢٠١٨	٧٣٠,٢٦٦,٧٥٨
٦٥,٥١٤,٤١٦	-	-	١,٠٧٥,٨٠٩	٧,٧٧٩,٨٩٩	٢٢,٥٣٤,٤٢٧	-	٦٥,٥١٤,٤١٦
٧٥٢,٨٥٣	-	-	-	-	٧٥٢,٨٥٣	-	٧٥٢,٨٥٣
٧٣٦,٥٣٤,٠٧٧	-	١,٨٠,١,٤٤٤	٤٦,٠٢٢,٦٣٩	٧٢,٩٦٧,٦٠٦	٤٤٥,١٨٨,١٢٦	٢٠١٨	٧٣٦,٥٣٤,٠٧٧
١,٧٣٤,٦٧٦,٦٥٥	٤٦,٠٨٩١,١١٧٦	٢	٣٧,٦٦٧,١٩١	١,٠١٩,٨٦٥,٠٧٨	٦١٦,٣٩٦,٧٣١	٤٣,٧٠٥,٤٦١٩	١,٧٣٤,٦٧٦,٦٥٥
١,٧٣٣,٨٣٢,٤١١	٦٧٩,٧٦٦,٧٥٠	٢	٦٥,٤٦٧,٩١٠	٨٧١,٣٧٨,٣١٢	٦٣١,٢٣٨,٤٦٦	٢٠١٧ دسمبر ٣١	١,٧٣٣,٨٣٢,٤١١
٢٠١٨	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
في عام ٢٠١٨.							
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود إستكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنعين الاسميين بالإضافة إلى الألات والمعدات الخاسنة بها في مدينة طريف ومشاريع							
- خلال الفترة اللاحقة وبتاريخ ٥ جمادى الأول ٢٠١٩ هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٩ قامت المجموعة بإلتحاء من الإجراءات القانونية الخاصة بطلب فك الرهن للممتلكات والألات والمعدات الخامسة بمصنعي لسمنت المنطقة الشهابية، حيث قالت المجموعة خلال العام ٢٠١٨ بسباد كافة الإنزالات المتبقية على الفرض المنور من صندوق التنمية الصناعية السعودية والممنوح							
- الخدمات المساعدة، وقد بلغت الإنزالات عن الأعمال غير الممنوعة من هذه المشاريع ٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٨ ديسمبر ٣١).							

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الموجودات غير الملموسة :

المجموع	برامج حاسب إلى ***	حقوق امتياز مصنع **	الشهرة *	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٤,٥٦٠,٤١٥	٨,٤٠٣,٠١٢	-	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد في ١ يناير
٣١,٦٢١,٩٧٢	-	٣١,٦٢١,٩٧٢	-	المستورد عليه من خلال شركة تابعة
٣,٥٨٧,٣٤٤	-	٣,٥٨٧,٣٤٤	-	الإضافات
٥٤٩,٧٦٩,٧٣١	٨,٤٠٣,٠١٢	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
مجموع الإطفاء والانخفاض في القيمة				
٧,٨٣١,٢٧٧	٧,٨٣١,٢٧٧	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	خسائر انخفاض في قيمة الموجودات
٣١٢,٧٣٧	٣١٢,٧٣٧	-	-	انخفاضات محملة للسنة
٨,١٤٤,٠١٤	٨,١٤٤,٠١٤	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية الصافية				
٥٤١,٦٢٥,٧١٧	٢٥٨,٩٩٨	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٥٠٦,٧٢٩,١٢٨	٥٧١,٧٣٥	-	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٢٠١٧ ديسمبر ٣١

* الشهرة :

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١ م ، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧ م . ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر و طحنه و صناعة الاسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية . تقوم الادارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية . ولقد تبين للادارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب اثباتها .

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الادارة .

ابصاولات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧- الموجودات غير الملموسة (نتمة):

* الشهرة(نتمة):

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلّق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقوله في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدروة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الآثار المتترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية :

- أ- نمو المبيعات : يبلغ معدل النمو في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ١٤,٥ % وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي ، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ١٤,١ % ، سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.
- ب- تكلفة المبيعات : تم تقيير تكلفة المبيعات خلال فترة التوقعات بمعدل قدره ٧٢,١ % من المبيعات، وفي حالة بقاء كافة الافتراضات الأخرى كما هي ، فيتم زيادة هذه النسبة بمقدار ٢ % في عام ٢٠١٩ ، أي عندما تصبح نسبة تكلفة المبيعات إلى المبيعات ٧٣,٥ % حينها تصبح قيمة الاستردادتساوي القيمة الدفترية.
- ت- مكرر القيمة النهائي : يبلغ مكرر الربحية الذي ينطبق على صافي الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك للسنة الأخيرة من فترة التوقعات ٩,٩ . وفي حالة بقاء كافة الافتراضات الأخرى كما هي ، فإن إنخفاض هذا المكرر إلى ٨,٤ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	النسبة المنوية
معدل الخصم	%١٤,٤٥
إجمالي الهامش المقدر	%٢٠,٨٠
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	%١٥,٥٠

**** حقوق امتياز مصنع :**

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 حصة مجانية من الإسمنت المنتج.

***** برامج حاسب الي:**

تتمثل الموجودات غير الملموسة من البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم إطفاؤها على مدى العمر الانتجي المقدر لها والبالغ ٤ سنوات.

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- استثمار وتمويل في شركات زميلة :

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٧٣٨,٦٣٣	١٥,٥١٤,٢٦٣	رصيد الاستثمار
٢,٠٧١,٣٦٢	-	الرصيد في ١ يناير
-	(٣,٧٥٠,٩٥٣)	الإضافات
١,٧٠٤,٢٦٨	٢٠٢,٤٧٦	الاستبعادات
١٥,٥١٤,٢٦٣	١١,٩٦٥,٧٨٦	الحصة في صافي نتائج الشركات الزميلة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	رصيد التمويل
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	الرصيد في ١ يناير
٨١,٨٢٩,٧١١	٧٨,٢٨١,٤٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		ينزل: خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار
		رصيد الاستثمار والتمويل في نهاية السنة

١-٨ قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) 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 الراندة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقفت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج على أن يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى أن يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤، نتيجة لظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الانتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

٢-٨ 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 ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣-٨ قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦٠,٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و المشاركة في الانتاج لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة إسمنت الشمالية -الأردن ٦٢٥% 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 الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- استثمار وتمويل في شركات زميلة (تتمة):

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم استبعاد صافي موجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها كما يلي:

البيان	بالريل السعودي
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٥٠٧,٣٦١
مدينون تجاريون	١,٩٧٩,٨٣١
مخزون	٢٦,٠٦٥,٥٦٤
مستحق من جهات ذات علاقة	١٦٧,٦٧٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	٢,٧٩٦,٨٢٥
موجودات غير ملموسة	٣١,٦٢١,٩٧٢
دائنون تجاريون	(١٨,٤٠٧,٢٦٧)
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٢,٢٠٤,٩٢٩)
أرباح الاستحواذ	٤٢,٥٢٧,٠٣٥
صافي الموجودات المستحوذ عليها	(٥,٧٥٢,٩٩٧)
صافي إستبعاد تمويل وإستثمار في شركات زميلة	٣٦,٧٧٤,٠٣٨

٩- المخزون:

بالريل السعودي	٢٠١٧	٢٠١٨	مواد خام
٢٤٧,٨٤٥,٢٤٢	٣١٤,٢٦٨,٠٣٨	مخزون كلتر	
١٢٢,٨٣٦,٦١٧	١٠٥,٦٩٨,٨٦٧	قطع غيار ومستهلكات	
٩٩,٨٠٩,٩١١	١٠٢,١٩٤,٠٤٦	بضاعة في الطريق	
-	٩,١٧٥,٩٢١	بضاعة جاهزة (أسمنت)	
٧,٧٩٧,٦٥٢	٩,١١٥,٣٢٨	مواد تعينة وتغليف	
٤,٥٠٥,٦٠٩	٥,٨١٦,١٢٦		
٤٨٢,٧٩٥,٠٢١	٥٤٦,٢٦٨,٣٢٦		

١٠-المصاريف المنفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى :

بالريل السعودي	٢٠١٧	٢٠١٨	دفعات مقدمة لوردين
٢٨,٤٧٤,٠٣١	٤٦,٤٠٧,٢٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً	
٦,٤٠٤,٤٩٨	٩,٤٥٤,٥٦٨	خطابات ضمان واعتمادات بنكية	
٣,٩٤٢,٢٥٦	٤,٣٨٤,٥٠١	تأمينات مستردة	
٥٤٠,٨٤٩	٣,٠٩٠,٠٠٥	ذمم موظفين	
٩٣٠,٠١٨	١,٣٢٩,٠٤٠	أمانات ضريبية القيمة المضافة	
-	١,١٢٧,١٩٦	أمانات ضريبية الدخل للشركة التابعة	
-	١٧٠,٢٠٤	آخرى	
١,٠١٧,٤٢٩	٦٤٥,٥٥٨		
٤١,٣٠٩,٠٨١	٦٦,٦٠٨,٣٣٨		

شركة أسمت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١-المدينون التجاريون :

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٥,١١٩,٩٦٤
٨٨,٣٤٠,٠٧٥	٦١,٠٩٠,٢٥٩
-	٥,٦٢٠,٦٧٠
	(٨٦٧,٠٠٨)
١٥٤,٧١٤,٠٤٦	١٣٠,٩٦٣,٨٨٥

ذمم مدينة تجارية (جهات ذات علاقة) - إضاح ٢-١٢
ذمم مدينة تجارية (محلية)*
ذمم مدينة تجارية (تصدير)

ينزل: مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

*إن معظم الذمم المدينة التجارية المحلية مغطاة من خلال ضمانت بنكية وسندات لأمر.

إن حركة مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
-	-
-	٢٩٩,٠١٤
-	٥٦٧,٩٩٤
-	٨٦٧,٠٠٨

الرصيد في ١ يناير
المبلغ المعاد إدراجها من خلال الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة في
١ يناير ٢٠١٨
الإضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- 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

مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للإستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة 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 الراندة 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 :

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	بالي ريال السعودي
شركة نقل التخصصية العالمية	مبيعات	٤,٦٢٥,٢٢٨
شركة نقل التخصصية العالمية	خدمات نقل	٨١٤,٣٢١
شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة	مبيعات	-
شركة عبر المملكة للإستثمار	مصاريف دفعت بالنيابة	٧٧,١٧٨
شركة خبراء الأسمنت للتطوير	تمويل	٤,٥٥٢,٦٤٣

ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة :

بالي ريال السعودي
٢٠١٧
٢٠١٨

مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة):

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١-٢ المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

باليارال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٤٦,٤٥٧	٧,٨٣٠,١٧٦	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
٤٢٣,٠٨٠	٥٠٠,٢٥٨	شركة عبر المملكة للاستثمار
-	٢٨٠,٢٤٠	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	شركة الدار للإستشارات الهندسية
-	١٨٦,٧٥٠	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
-	١٣٨,١٩١	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
١٠٣,٦٠٥	٩٣,٢٢٠	شركة عبر المملكة السعودية
٣٤,٣١٧,٦٧١	-	شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة
٣٧,٠٠٦,٨٧٣	٩,٢٤٤,٩٠٥	

٢-١ النعم المدينة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١١):

باليارال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥,١٠٨,٢٦٦	٥٣,٨٥٤,٢٥٩	شركة نقل التخصصية العالمية
١١,٢٦٥,٧٥٥	١١,٢٦٥,٧٥٥	شركة عبر المملكة الوطنية للتعهير المحدودة
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٥,١١٩,٩٦٤	

(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبيرة موظفي الإدارة بالمجموعة:

باليارال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,١٢٣,٩٦٤	٧,٥٧٠,٨١٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
٦٣٧,٢٣٢	٦٥٥,٢٤٩	منافع موظفين طويلة الأجل
٧,٧٦١,١٩٦	٨,٢٢٦,٠٦٨	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصاروف خلال فترة إعداد القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بكميات موظفي الإدارة.

٣- أوراق القبض :

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على البنوك المبنية أدناه والتي تخص الشركة التابعة - شركة أسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية :

باليارال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٥,٥٤٠,١٤٩	بنك صفوة الإسلامي
٢٥,٥٧١,٨٠٠	-	البنك العربي الإسلامي الدولي
٢٥,٥٧١,٨٠٠	٢٥,٥٤٠,١٤٩	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تسعة)
السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
٤- النقد في الصندوق ولدي البنك :

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٠٨٢,٩٤٩	٢٢,٧٤٥,٣٤٨
١,٥٨٦,٠٧٠	٣,٢١٤,٤١٣
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥١

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

٥- الاحتياطي النظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٦- التسهيلات البنكية :

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٨٦٢,٤٣٢,٣٩٨	٨١٠,٧٧٥,٠٠٩
٨٠,٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠,٠٠٠
-	١٢٠,٠٠,٠٠٠

قرصون ومرابحات قصيرة الأجل (١)
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل (٢)
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل (٣)

(١) قروض ومرابحات قصيرة الأجل:

- تتمثل هذه التسهيلات البنكية في القرض قصير الأجل الذي حصلت عليها إحدى الشركات التابعة الخارجية غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بقيمة إجمالية قدرها ٤٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: صفر ريال سعودي) ، والذي سيتم سداده خلال عام ٢٠١٩م.

- حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل مرابحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية بلغت ٧٦٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٨٦٢,٤ مليون ريال سعودي) ، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنك بالإضافة إلى هامش ثابت وأن ارصانتها في الغالب ذات طبيعة متعددة (دواره) وتستخدم لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تتوى الإداره إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها.

(٢) قرض طويل الأجل:

- خلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الإنتمانية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل شراء المواد الخام والمعدات المتعلقة بنشاط الشركة والمصاريف الرأسمالية.

تتضمن إتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى.

قامت المجموعة خلال العام الحالي بسداد كافة الالتزامات المتبقية على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي والممنوح في عام ٢٠١١م .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- التسهيلات البنكية (نهاية):

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١,١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨
١,٣٢٠,٩١٣,٣٩٨	١,٨٢٧,٧٧٥,٠٠٩
(١,٥٠٠,٤٨١,٠٠٠)	(١,٧٩٩,٤٣٢,٣٩٨)
<u>٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨</u>	<u>٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩</u>

الرصيد في ١ يناير
المستلم خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

يستحق الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل كما يلي:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

٢٠١٨
م
٢٠١٩
م
٢٠٢٠
م
٢٠٢١
م
٢٠٢٢
م

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة:

إن حركة مخصص التزامات منافع الموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:
بالريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢,٣٤٨,٤١٩	١٧,٢٩٠,٠٠٦
٦,٤٣٧,٣٠٨	٢,٤٣١,٨٩١
-	(٣٢٥,٧٨٩)
(١,٤٩٥,٧٢١)	(١,٨٥٨,١٩٢)
<u>١٧,٢٩٠,٠٠٦</u>	<u>١٧,٥٣٧,٩١٥</u>

الرصيد في ١ يناير
المصروف المحمل في الربح أو الخسارة
إعادة قياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الآخر
المدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٦,٠٧٧,٥٤٢	٢,٠٨٩,٨٥٣
٣٥٩,٧٦٦	٣٤٢,٠٣٨
<u>٦,٤٣٧,٣٠٨</u>	<u>٢,٤٣١,٨٩١</u>

تكليف الخدمات الحالية
تكليف الفواتير
التكلفة المحملة على الربح أو الخسارة
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧	٢٠١٨
٪٣,١٠	٪٤,٣٨
٪٣,١٠	٪٤,٣٨
عالية	عالية

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٧	%	٢٠١٨	%
ريال سعودي		ريال سعودي	
١٠,٥٢٩,٦٣٣	٪٠,٥+	١٠,٧٦٣,٣٥٢	٪٠,٥+
١١,٥٨١,٠٧٠	٪٠,٥-	١١,٦٥٧,١٧٨	٪٠,٥-
١١,٣٧١,٧٩٢	٪٠,٥+	١١,٦٥٩,٦١٣	٪٠,٥+
١٠,٧١٦,٤٤٨	٪٠,٥-	١٠,٧٥٣,٤٣٠	٪٠,٥-

معدل الخصم
الزيادة
النقص
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
الزيادة
النقص

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

بالي ريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٥٥٢,٢٧١	١٣,٥٩١,١٣٦
١٣,٤٣٢,٨٣٧	١١,٣١٨,٤٥٢
٩,٢٥٧,٤٠٧	٧,٢٥١,٢٤٢
١,٥١٠,١٧٥	٧,١٤٩,٥٥٦
٦,١٦٣,٩٥٨	٣,٧٩٨,١٦٦
٥,٢٧١,٧٢٣	٣,٧٨٨,٤٣٤
٦٥٤,٠٣٩	٨٧١,٨٥٧
٣,٧٥٤,٧٧٩	٦,٥٤٢,٣٩١
٤٥,٥٩٧,١٨٩	٥٤,٣١١,٢٣٤

مخصص حواجز العملاء
مصاريف بنكية مستحقة
رسوم استغلال محاجر
رواتب وأجور مستحقة
أمانات ضريبة المبيعات للشركة التابعة
دفعات مقسمة من العملاء
توزيعات أرباح مستحقة
مصاريف مستحقة أخرى

١٩- مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية :

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية لمخصص الزكاة وضريبة الدخل :

بالي ريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٠٧٠,٦٠٤	١١,٥٢٧,١٧٢
٤,١٤٤,١١٢	-
١١,٢١٤,٧١٦	١١,٥٢٧,١٧٢

زكاة شرعية
ضريبة دخل لشركة تابعة غير خلجمية

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على الشركة :

بالي ريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٤٩١,٠٥٤	٧,٠٧٠,٦٠٤
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
(١١,٩٢٠,٤٥٠)	(١,٥٤٣,٤٣٢)
٧,٠٧٠,٦٠٤	١١,٥٢٧,١٧٢

الرصيد في ١ يناير
المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

- شركة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة العربية السعودية
- حصلت الشركة على ربط نهائي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.
- حصلت الشركة على ربط نهائي للأعوام ٢٠١٠ م و حتى ٢٠١٢ م بمبلغ ٢٠,٧٤٨,٥٩٦ ريال سعودي، كما وترى إدارة المجموعة أن مخصص الزكاة كافي لسداد الالتزامات المتراكمة.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وسدلت الزكاة المستحقة عليها من وجهة نظرها للسنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٧ م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية (تتم):

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

بالي ريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٩٧٨,٢٢٦	٤,١٤٤,١١٢
٤,١٤٤,١١٢	-
(٤,٩٧٨,٢٢٦)	(٤,١٤٤,١١٢)
٤,١٤٤,١١٢	-

الرصيد في ١ يناير
المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

• شركة أسمنت الشمالية (شركة تابعة) - المملكة الأردنية الهاشمية

ضريبة المبيعات

- تم تسلیم إقرارات ضريبة المبيعات لفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تم التدقيق على إقرارات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٦.

ضريبة الدخل

- تم تدقيق إقرارات ضريبة الدخل للشركة وحتى عام ٢٠١٦ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم تسلیم إقرارات ضريبة الدخل للسنوات الضريبية لغاية عام ٢٠١٧ ولم يتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية تاريخه.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسبب زيادة المصارييف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

الريوط الزكوية والضريبية

يتم استدراك مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

تم تقدير الإقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لفرض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الضريبية بصورة مستقلة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢- المعلومات القطاعية :

تدار الشركة وشركاتها التابعة كقطاع تشيحي واحد في صناعة وإنتاج الأسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركاتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والجمهورية العراقية على النحو التالي:
بالي ريال السعودي

المجموع	التسويات والحدوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٥	-	-	١٦٩,٨٦٩,٣٧٣	١,٥٩٤,٥٥٥,٢٨٢	ممتلكات وألات ومعدات
٣,١٨٨,٩١٦,٩٦٠	(٥٠٥,٤٢١,٧٧٢)	٦٦,٢٨٨,١٦٥	٥٢٩,٧١٥,٨١٠	٣,٠٩٨,٣٤٤,٧٥٧	اجمالي الموجودات
١,١٣٠,٦٨١,٦٢٨	(١٤٥,٥٨٧,١٩٨)	٤٣,٥٦٠,٩٩٨	١٨٨,٥٥٥,٥١٩	١,٠٤٤,١٥٢,٣٠٩	اجمالي المطلوبات
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
١,٧٦٣,٨٣٢,٤٠١	-	-	١٨١,٨١٥,٦٧٤	١,٥٨٢,٠١٦,٧٢٧	ممتلكات وألات ومعدات
٣,١١٢,٤٥٧,٠٩٠	(٤٣٠,١٧٢,٥٣٧)	-	٤٦٧,٨٢٠,١٩٣	٣,٠٧٥,٨٠٩,٤٣٤	اجمالي الموجودات
١,٠٦٦,٦٨٠,٠١٥	(٤٢,٣٣٤,٤٤٣)	-	٧٤,٤١٥,٨١١	١,٠٣٤,٥٩٨,٦٤٧	اجمالي المطلوبات

ان القوائم المالية للإيرادات والأرباح الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كالتالي:

المجموع	التسويات والحدوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٢,٥٤٧,٨٨٧	(١٨٠,٤٠٤,٤٥٨)	٧٥,٠٣٥,٧٦٠	٢٠٨,٤٥٤,٣٢١	٢٨٩,٤٦٢,٢٦٤	المبيعات
٦٥,٨٢٧,٢٠٣	-	-	١٣,٩٠٣,٤٨٥	٥١,٩٢٣,٧١٨	الاستهلاكات والاطفاء
٤٤,٧٧٩,٣٢٣	-	-	-	٤٤,٧٧٩,٣٢٣	أعباء تمويلية
١٣,٠٨٧,٠٢١	(٩٨٤,٥٥٤)	٥,٣٩٥,٨٩٨	(٤,١٦٧,٨٨٣)	١٢,٨٤٣,٥٦٠	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٤٦٢,٦٦٩,١٩٢	-	-	٢٦٠,٠٨٣,١١١	٢٠٢,٥٨٦,٠٨١	المبيعات
٦٥,٠١٢,٥١٦	-	-	١٣,٨٥٥,٥٦٧	٥١,١٥٦,٩٤٩	الاستهلاكات والاطفاء
٤٣,٤٣٦,٩٦٥	-	-	-	٤٣,٤٣٦,٩٦٥	أعباء تمويلية
٥٢,٩٥٣,٩٢٠	(٥٣,٨٢١,٠٦٦)	-	٥٤,٣٢٧,٠٩٩	٥٢,٤٤٧,٨٨٧	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيجارات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١-المصاريف البيعية والتوزيعية:

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
١٣,٤١٦,٠١٢	٤٢,٩٩١,٧١٤
٤,٨٩٤,٦٠٢	٢,٦٨٦,٣٤٧
١,١٢٥,٦٧٦	١,٧٣٦,١٠٥
١٣١,٧٧٤	١٠٥,٧٤١
٣,٦٩٩,١٢٣	٤,٢٨٨,٧٠١
٢٣,٢٦٧,١٩٧	٥٠,٨٠٨,٦٠٨

مصاريف نقل وتخلص جمركي
رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
التزامات منافع الموظفين المحددة
مصاريف أخرى

٢٢-المصاريف العمومية والإدارية:

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧,٢٥٨,١٠٤	٢٢,٧٣٥,٠٦١
٥,٢٠٦,٠٠٢	٤,٩٨٨,٥٩٩
١,٨١٠,٥٤٨	١,٨٣٨,٠٨٢
١,٦٧٤,٢٠٠	١,٦١٣,٠٠٠
٥٢٦,٩٣٥	١,١٦٨,٦٣٠
١,٦٠٠,١٦٠	٨٥١,٢٢٨
١,٠٧٩,٥٨٥	٦٥٣,٨١٤
٨٢٨,٧٢٣	٦٥١,٩١٧
٩,٢٢٥,٩٥٩	٧,٧٥٧,٨١٠
٤٩,٢١٠,٢١٦	٤٢,٢٥٨,١٤١

رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
رسوم حكومية وإشتراكات
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
استشارات وأتعاب مهنية
مصاريف بنكية
التزامات منافع الموظفين المحددة
إيجارات
مصاريف أخرى

٢٣- تكاليف التمويل :

ت تكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلى :

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٩,٧٩٩,٦٧٥	٣٤,٤٥٢,٢٠٥
٣,٢٧٧,٥٢٤	٩,٩٨٥,٠٨٠
٣٥٩,٧٦٦	٣٤٢,٠٣٨
٤٣,٤٣٦,٩٦٥	٤٤,٧٧٩,٣٢٣

تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وال المتعلقة بالمرابحات قصيرة الأجل
تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وال المتعلقة بالقرض طويل الأجل
تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وال المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين المحددة

**شركة أسمت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (شتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٤- الإيرادات الأخرى:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١,٢٦٠,٥٩٦	٢,٨٠٥,١٨٢
٢٧,٥١٥	١٠٣,١٣٠
١,٠٥٠,٩٥٠	١,٠٤١,٠٨٠
٢,٣٣٩,٠١٦	٣,٩٤٩,٣٩٢

٥- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخضصة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ١٨٠ مليون سهم (٢٠١٧: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادلة مخضصة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخضصة لممارستها.

٦- الالتزامات المحتملة:

على المجموعة الالتزامات المحتملة الموضحة في الجدول أدناه:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٤٩,٦٥٢,٩٦٠	٦,٢٩٥,٠٠٠
٦١,٥٥٢,٣٣٤	٦٣,٠٠٠,٠٠٠

خطابات ضمان
الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

مطالبات قضائية

تواجه الشركة دعاوى قضائية خلال دورة الأعمال العادية، والتي يتم الدفاع عنها. في حين أن النتائج النهائية لهذه الدعاوى لا يمكن تحديدها على وجه التأكيد. كما يوجد على إحدى الشركات التابعة دعاوى قضائية بلغت حوالي ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: صفر ريال سعودي). لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٧- إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكى المجموعة. ويتمثل الفرض الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

تدير المجموعة هيكل رأسملها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعديل رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وترافق المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطالبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة النفع والأرصدة الدائنة الأخرى ، نقصاً الأرصدة البنكية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧- إدارة رأس المال (تتمة):

بالي ريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨	٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	قرفروض لأجل
٥٠,١٤٥,٧٠٦	٧٦,٥٣٠,٢٩٨	دائنون تجاريون
٤٥,٥٩٧,١٨٩	٥٤,٣١١,٢٣٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩,٦٦٩,٠١٩)	(٢٥,٩٥٩,٧٥١)	ناقصاً : نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٠١٨,٥٠٦,٢٧٤	١,٠٧٥,٦٥٦,٧٩٠	صافي الدين
٢,٠٤٦,٧٧٧,٠٧٥	٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢	اجمالي حقوق الملكية
٣,٠٦٥,٢٨٣,٣٤٩	٣,١٣٣,٨٩٢,١٢٢	رأس المال وصافي الدين
%٥٠	%٥٢	معدل الرفع المالي

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية:

تنضم المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والدائنون التجاريين والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينون التجاريين والحسابات الدائنة الأخرى والنقد في الصندوق ولدى البنوك التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وترابع وتوافق إدارة المجموعة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

وتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وترابع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوط، ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتختلف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع. والقروض والأرصدة البنكية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وترتبط مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة التزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العالمية. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الفائدة من خلال مراقبة التحركات في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجري المجموعة معاملاتها في الأساس بالي ريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا شكل للأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السوق (تتمة):

مخاطر أسعار السلع

تعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك النفط والبزین والكهرباء. وتعد المجموعة موازنتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من أسعار النفط الخام من أجل إدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبیب في تکید الطرف خسارة مالية. وتعرض المجموعة مخاطر الائتمان على النقد في الصندوق ولدى البنوك وأواق القبض ومستحق من جهات ذات علاقة والمدينون التجاريون وذلك على النحو التالي:

بالي ريال السعودي	٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٤,٧١٤,٠٤٦	١٣٠,٩٦٣,٨٨٥	
٣٧,٠٠٦,٨٧٣	٩,٢٤٤,٩٠٥	
٢٥,٥٧١,٨٠٠	٢٥,٥٤٠,١٤٩	
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥١	
٢٣٦,٩٦١,٧٣٨	١٩١,٧٠٨,٦٩٠	

مدينون تجاريون
مستحق من جهات ذات علاقة
أوراق قبض
نقد في الصندوق ولدى البنوك

تثير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند اللزوم وبرأقبة الأرصدة غير السليمة، وذلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة.

فيما يلي تحليل النم المدينة التجارية (المحلية) التي تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها:

بالي ريال السعودي	٢٠١٧	٢٠١٨
-	-	-
٥,٢٧١,٣٤٣	١,٤٦١,٨١٠	
٤,١٤٠,٤٤٤	٣,٤٤٢,٦٦٣	
٧,٤٦١,٢٤٥	٨,٠٤٧,٣٨٢	
٣٠,٧٠٠,٤١٦	٥,٢٠٥,٨٧٢	

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها

تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها
أقل من ٦٠ يوم
١٢٠-٦١ يوم
١٨٠-١٢١ يوم
٣٦٥-١٨١ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (نهاية):

مخاطر الإنقاذ (نهاية):

فيما يلي تحليل النم المدين التجارية (تصدير) التي تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها:

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٥,٣٨٢,١٣٣

لم تجاوز موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها

تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها

أقل من ٦٠ يوم

١٢٠-٦١ يوم

١٨٠ - ١٢١ يوم

٣٦٥ - ١٨١ يوم

أكثر من ٣٦٥ يوم

فيما تطيل الديم المدين التجارية (أطراف ذات علاقة) التي تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها:

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٣٨٥,٦٥١	٣١٣,٩٩٢

لم تجاوز موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها

تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها

أقل من ٦٠ يوم

١٢٠-٦١ يوم

١٨٠ - ١٢١ يوم

٣٦٥ - ١٨١ يوم

أكثر من ٣٦٥ يوم

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتم)
٢٠١٨ ديسمبر في ٣١

٤-٨ إدارة المخاطر والقيمة العادلة للأدوات المالية (نتم):

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال لوفاء بالالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتغيرات النقدية بانتظام والتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتنظر شروط العقود لدى المجموعة يوماً من تاريخ الفواتير، ٩٠ - ٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٤٥ - ٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير. ويلخص الجدول التالي تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة بتاريخ القوائم المالية وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق.

٢٠١٨						
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	أقل من ثلاثة أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي ٩٧٠,٧٧٥,٠٩	ريال سعودي ٨٥,٧٧٥,٠٩	ريال سعودي ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٦٠,٧٧٥,٠٩	ريال سعودي ٣٠,٣٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٣٠,٣٠٠,٠٠٠	فروض لأجل دائنون تجاريين
٧٦,٥٣٠,٢٩٨	-	-	٧٦,٥٣٠,٢٩٨	-	-	مصاريف مستحقة و أخرى
٥٤,٣١١,٢٣٤	-	-	-	٥٤,٣١١,٢٣٤	-	

٢٠١٧						
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	أقل من ثلاثة أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي ٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨	ريال سعودي ٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨	ريال سعودي ٥٠,١٤٥,٧٠٦	ريال سعودي ٤٥,٥٩٧,١٨٩	ريال سعودي ٤٥,٥٩٧,١٨٩	ريال سعودي ٤٥,٥٩٧,١٨٩	فروض لأجل دائنون تجاريين
٥٠,١٤٥,٧٠٦	-	-	-	-	-	مصاريف مستحقة و أخرى
٤٥,٥٩٧,١٨٩	-	-	-	-	-	

زيادة تركز المخاطر

ينشأ تركز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ تم قيد الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بالرغم من ذلك، قيمت الإدارة بأن القيم العادلة لأوراق القبض والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الفقرية.

٤-٩ أحداث لاحقة:

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلاً أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣-أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتمثل إعادة التبويب لبيان قائمتي المركز المالي والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

بالريال السعودي

بعد التصنيف	قبل التصنيف	
١,٧٦٣,٨٣٤,٤٠١	١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢	ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٦,٧٢٩,١٣٨	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	موجودات غير ملموسة
-	٢٠٣,٢٢٩,٣٤٦	مشاريع تحت التنفيذ
٨١,٨٢٩,٧١١	٨١,٥٨٧,٦٣٦	استثمار وتمويل في شركات زميلة
٤٨٢,٧٩٥,٠٢١	٥٠٧,٨٩٠,١٣٦	مخزون
٤١,٣٠٩,٠٨١	٤٤,٥٣٧,٩٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٥٤,٧١٤,٠٤٦	٨٨,٢٩١,٢٧٣	مدينون تجاريون
٣٧,٠٠٦,٨٧٣	٦٦,٣٧٣,٩٧١	مستحق من جهات ذات علاقة
٥٠,١٤٥,٧٠٦	٥٥,٩٧٣,٩٠٨	دائنون تجاريون
٤٥,٥٩٧,١٨٩	٣٩,١٦٢,٦٦٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٨٦٢,٤٣٢,٣٩٨	٩٠٢,٤٣٢,٣٩٨	قروض و مرابحات قصيرة الأجل
٢٨٩,٢٠٠,٠٦٦	٢٨٩,٤٥١,٨٩٩	تكلفة الإيرادات
٢٣,٢٦٧,١٩٧	٢٣,٣٠٣,١٧٤	مصاريف بيع وتوزيع
٤٩,٢١٠,٢١٦	٤٧,٦٨٢,٠١٢	مصاريف عمومية وإدارية
٤٣,٤٣٦,٩٦٥	٤٤,٦٧٧,٣٥٩	تكاليف تمويل

٣١-اعتماد مجلس الإدارة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠١٩ م.