

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

المقرين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية «الشركة» (والمنشآت التابعة لها) يُشار إليهما معاً بلفظ «المجموعة»، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل 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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية	الأمور الرئيسية للمراجعة
لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:	تقييم الهبوط في قيمة الشهرة:
• لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وخطة العمل الخمسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد.	بلغت قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٠٦ مليون ريال (٢٠١٨: ٥٠٦ مليون ريال). يُعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة، وهي من الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد والاجتهادات المهمة التي مارسها الإدارة. ويتعلق الاقتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٤-٢) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة، والإيضاح رقم (٦) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة والأصول غير الملموسة.
• لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين.	
• قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدرة في اختبارات الهبوط في القيمة التي تمت في السنوات الماضية.	
• لقد قمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية	



• تم الاطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ١٦ والتي قامت بها الشركة. • تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذا المعيار لأول مرة. • تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار وفهم النهج المتبع في التنفيذ. • تم التأكد من مدى كفاية الإفصاح عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة.	تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى: وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعايير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المطبقة في الإيضاح رقم (٣-١) والأيضاح رقم (٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بعقود الإيجار.
• تم اختبار الرقابة الداخلية على المخزون • تم حضور الجرد الفعلي والتحقق من إتباع الإجراءات المناسبة في جرد المخزون في نهاية السنة. • تم التحقق من صحة احتساب وتقييم المخزون آخر المدة بما يتفق مع سياسة التكلفة أو سعر السوق المتوقع أيهما أقل.	المخزون: بلغت قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٤٦ مليون ريال سعودي)، ولما يتطلبه قياس وتقييم مخزون المواد الخام الإنتاج غير التام من تقديرات تؤثر بصورة مباشرة على تقييمه في نهاية الفترات المالية والتأثير الجوهري على نتيجة نشاط الشركة مما يتطلب تنفيذ إجراءات خاصة عند الفحص لذا فقد تم اعتباره من الأمور الهامة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.



وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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 فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

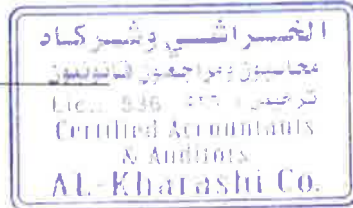
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعاتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

١٠ رجب ١٤٤١ هـ

٥ مارس ٢٠٢٠ م

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٦	١,٧٢٦,٢٨٨,٩٧٥	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
٥٤١,٦٢٥,٧١٦	٥٥٤,٣٢٤,٦٨٧	٦	أصول غير ملموسة
-	٣,٧٥٤,٤٣٦	٧	حق استخدام الأصول
٧٨,٢٨١,٢٣٤	٩٧,٤٤١,٩١٤	٨	إستثمار وتمويل شركات زميلة
٢,٣٨٤,٣٣١,٦٠٦	٢,٣٨١,٨١٠,٠١٢		اجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
٥٤٦,٢٦٨,٣٢٧	٤٧٧,٥٥٥,٢٢١	٩	المخزون
٦٦,٤٣٢,٤٨٠	٧٤,٠٥٦,٦٩٣	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٣٠,٩٦٣,٨٨٥	١٢٥,١٥١,٠٣٥	١١	مدينون تجاريون - بالصافي
١٠,٤٩٣,٦١٣	١٤,٧١٣,٨١٦	١٢	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٢٧,٨٦٠,٢٥٠	١٣	أوراق قبض
٢٥,٩٥٩,٧٥٣	١١٧,٦٤٠,٩٦٤	١٤	النقد وما في حكمه
٨٠٥,٦٥٨,٢٠٧	٨٣٦,٩٧٧,٩٧٩		اجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٨٩,٩٨٩,٨١٣	٣,٢١٨,٧٨٧,٩٩١		اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين:			
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١٢٣,٥٠٦,١٦٤	١٥	إحتياطي نظامي
١٣٩,٥٣٩,٥٥١	٢٢١,٤٣٤,٧٣١		أرباح مبقاة
٤٢١,٢٤٦	١,٢٣٩,٧٥٠		حقوق ملكية أخرى
٢,٠٥٤,٢٣٩,٦٦٦	٢,١٤٦,١٨٠,٦٤٥		اجمالي حقوق المساهمين
٣,٩٩٥,٦٦٦	٤,٣٧٨,٩٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢	٢,١٥٠,٥٥٩,٥٩٥		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة:			
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٤٥٤,٥٤٥	١٦	قروض طويلة الأجل
-	٣,١٥٥,٦٥٥	٧	التزامات الإيجار
١٧,٥٣٧,٩١٥	١٦,٠٣٢,٨٢٨	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١٣٧,٥٣٧,٩١٥	٥٤٤,٦٤٣,٠٢٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
٨١٠,٧٧٥,٠٠٩	٢٩٢,٥٧٤,٣٠٢	١٦	قروض قصيرة الأجل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٥٤٥,٤٥٥	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦,٥٣٠,٢٩٩	٦٨,٦١٤,٧٦٦		دائنون تجاريون
٥٥,٣٨٤,٠٨٦	٥٤,١٧٤,٧١٣	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٨٤,٠٢١	٧	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١١,٥٢٧,١٧٢	١٣,١٩٢,١١١	١٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٩٤,٢١٦,٥٦٦	٥٢٣,٥٨٥,٣٦٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٣١,٧٥٤,٤٨١	١,٠٦٨,٢٢٨,٣٩٦		اجمالي المطلوبات
٣,١٨٩,٩٨٩,٨١٣	٣,٢١٨,٧٨٧,٩٩١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

العضو المنتدب

المدير العام

نائب المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٢,٥٤٧,٨٨٧	٦٧٣,٣٧١,٣٩٧	المبيعات
(٢٤٤,٩٥١,٦٦٥)	(٤٥٧,٠٤٩,١٨٨)	تكلفة المبيعات
١٤٧,٥٩٦,٢٢٢	٢١٦,٣٢٢,٢٠٩	مجمّل الربح
		المصروفات والأعباء:
(٥١,٥٤٦,٠١٧)	(٤٥,٥٦٣,٠٨٢)	٢١ مصروفات بيع وتسويق
(٤١,٥٢٠,٧٣٢)	(٤٤,٢٩٠,٢٧٨)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٥٦٧,٩٩٤)	١٧٩,٣٨١	١١ رد (خسارة) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٣,٩٦١,٤٧٩	١٢٦,٦٤٨,٢٣٠	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
(٤٤,٧٧٩,٣٢٣)	(٤٦,٨٠١,٧٤٣)	٢٣ أعباء تمويلية
٢٠٢,٤٧٦	٢,٠٩٤,٩٨٩	٨ حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) الشركات الزميلة
-	١٦,٨١١,٠٧٣	٨ رد من مخصص الهبوط في استثمارات
٥,٧٥٢,٩٩٧	-	أرباح استحواذ على شركة تابعة
٣,٩٤٩,٣٩٢	٦,٥٤٥,٠٧٦	٢٤ إيرادات أخرى
-	(٥٤,٦٥٠)	(خسائر) رأسمالية
١٩,٠٨٧,٠٢١	١٠٥,٢٤٢,٩٧٥	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات
		الرئيسية المستمرة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,١٠٠,٠٠٠)	١٩ الزكاة المقدرة
-	(٢,١٢٤,٢٦١)	١٩ ضرائب الدخل بالشركات التابعة
-	(٢٦٥,٦٨٩)	مساهمات حكومية بالشركات التابعة
١٣,٠٨٧,٠٢١	٩٢,٧٥٣,٠٢٥	صافي الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
		الربح أو الخسارة:
٣٢٥,٧٨٩	٤٤٣,٠٧٧	١٧ أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً
		إلى الربح أو الخسارة:
١٠١,٣٢٥	٣٣٥,٩٥٣	فروقات ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٤٢٧,١١٤	٧٧٩,٠٣٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣,٥١٤,١٣٥	٩٣,٥٣٢,٠٥٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		صافي الربح للسنة العقد إلى:
١٢,٨٤٩,٤٢٨	٩٢,٢٦٧,٩٤٥	مساهمي الشركة الأم
٢٣٧,٥٩٣	٤٨٥,٠٨٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموعة الدخل الشامل للسنة العقد إلى:
١٣,٢٧٠,٦٧٤	٩٣,٠٨٦,٤٤٩	مساهمي الشركة الأم
٢٤٣,٤٦١	٤٤٥,٦٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٥ ربحية السهم
٠,٠٧	٠,٥١	الربح الاساسي والمخفض للسهم من الربح للسنة العائد
		للمساهمين في الشركة الأم
٠,٠٧	٠,٥٢	الربح الاساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل للسنة
		العائد للمساهمين في الشركة الأم

العضو المنتدب

المدير العام

نائب المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة	احتياطي القوائم المالية بالعملات الأجنبية	إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٢٢,٩٩٤,٤٢٦	١٢٢,٩٩٤,٤٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٦,٤٧٨,٠٦١
صافي ربح السنة	١٢,٨٤٩,٤٢٨	١٢,٨٤٩,٤٢٨	-	١٣,٠٨٧,٠٢١
المحول إلى الاحتياطي النظامي	(١,٢٨٤,٩٤٣)	(١,٢٨٤,٩٤٣)	-	-
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	(٣,٧٠٣,٢٦٨)	(٣,٧٠٣,٢٦٨)
صافي التغير في احتياطي ترجمة القوائم المالية	-	-	-	١,٩٤٦,٤٠٤
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٥,٨٦٨	٤٢٧,١١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣٩,٥٣٩,٠٥١	١٣٩,٥٣٩,٠٥١	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢
تعديلات سنوات سابقة	(١,١٤٥,٤٧٠)	(١,١٤٥,٤٧٠)	-	(١,٢٠٧,٧٩٣)
صافي ربح السنة	٩٢,٢٦٧,٩٤٥	٩٢,٢٦٧,٩٤٥	-	٩٢,٧٥٣,٠٢٥
المحول إلى الاحتياطي النظامي	(٩,٢٢٦,٧٩٥)	(٩,٢٢٦,٧٩٥)	-	-
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(٣٩,٤٧٤)	٧٧٩,٠٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢٣,٥٠٦,١٦٤	١٢٣,٥٠٦,١٦٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٥٥٩,٥٩٥

المدير المالي

نائب المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٠٨٧,٠٢١	١٠٥,٢٤٢,٩٧٥	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:
٦٥,٨٢٧,٢٠٣	٧٤,٦٠٦,٠٧١	الاستهلاك والإطفاءات
٢,١٠٦,١٠٢	١,٩٦٤,٢٧٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٠٢,٤٧٦)	(٢,٣٤٩,٦٠٧)	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
-	١٣٩,٣٩٨	فوائد التزامات الإيجار
٥٦٧,٩٩٤	(١٧٩,٣٨١)	(رد) خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٥٢,٨٥٣	(٦١٠,٤٦٦)	(رد) تكوين مخصص تقادم مخزون قطع الغيار الاستراتيجي
	(١٦,٨١١,٠٧٣)	(رد) مخصص هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	-	أرباح استحواذ على شركة تابعة
-	(١,٢٠٧,٧٩٢)	تعديلات سنوات سابقة
-	(٥٤,٦٥٠)	خسائر بيع أصول
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل
		المخزون
		جهات ذات علاقة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		الدائنون
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة
		مسدد وتسميات تعويضات ترك الخنمة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
		(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات
		محصل من استيعادات الأصول
		استثمار وتمويل في شركات زميلة
		إضافات أصول غير ملموسة
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل:
		(المسدد) المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
		المسدد من التزامات الإيجار
		توزيعات أرباح مدفوعة
		الحصص غير المسيطرة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
		(النقص) الزيادة في النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد الناتج من عملية الاستحواذ
		أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية
		الاستحواذ على شركة تابعة
		أرباح إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
٢٤,٨٩٤,٦٣٦	٣,٦٧٢,١٣٠	
(٣٧,٤٠٧,٧٤٢)	٦٨,٧١٣,١٠٦	
٢٦,٦٨٠,٩٣٨	(٤,٢٢٠,٢٠٣)	
(٢٢,٣٢٦,٥٧٤)	(٧,٦٢٤,٢١٣)	
٧,٩٧٧,٣٢٦	(٧,٩١٥,٥٣٣)	
٧,٥٨١,٩٦٨	(٥٦٣,٥٣١)	
٨٩,٧٨٦,٢٥٢	٢١٢,٨٠١,٥٠١	
(٥,٦٨٧,٥٤٣)	(١٠,٥٥٩,٢٣٧)	
(١,٨٥٨,١٩٤)	(٣,٠٢٦,٢٨٠)	
٨٢,٢٤٠,٥١٥	١٩٩,٢١٥,٩٨٤	
(٦٦,٨٥٩,٥٧٣)	(٣٧,٠٦٩,٧٨٢)	
-	١,٥٢٦,٠٠٠	
(٣٣,٠٢٣,٠٨٥)	-	
(٣,٥٨٧,٣٤٣)	(١٢,٩٦٠,٤٦٣)	
(١٠٣,٤٧٠,٠٠١)	(٤٨,٥٠٤,٢٤٥)	
(٥١,٦٥٧,٣٨٩)	(٥١٨,٢٠٠,٧٠٧)	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٩٠٠,٠٠٠)	
(٣٩٧,٧٧٧)	-	
(٨٣٦,٥١٧)	٤٤٥,٦٠٦	
٢٧,١٠٨,٣١٧	(٥٨,٦٥٥,١٠١)	
٥,٨٧٨,٨٣١	٩٢,٠٥٦,٦٣٨	
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٥,٩٥٩,٧٥٣	
٥٠٧,٣٦٠	-	
(٩٥,٤٥٧)	(٣٧٥,٤٢٧)	
٢٥,٩٥٩,٧٥٣	١١٧,٦٤٠,٩٦٤	
٣٦,٧٧٤,٠٣٨	-	
٣٢٥,٧٨٩	٤٤٣,٠٧٧	

العضو المنتدب

المدير العام

نائب المدير العام

المدير المالي

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

١. معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٠ م).

ب. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥/ ٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

ج. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج، والقطع الصخري والأسمنت الأبيض بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥ م.

د. السنة المالية

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

هـ. عملة العرض والنشاط

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

٢. معلومات عن المجموعة

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
اسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩.١٧٣	٩٩.٣٧٢	
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
الحزم لتجارة الإسمنت ومشققه المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (شركة النجوم البيضاء للاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولية) والمملوكة بنسبة ١٠٠ % من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة إسمنت الشمالية - الأردن).

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
٢. معلومات عن المجموعة (تتمة)

- بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.
- خلال العام الحالي تم زيادة نسبة المشاركة في شركة اسمنت الشمالية المملكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة ديار نجد فور كونتير اكتينج وسما اليمامة.
- (٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة اسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.
- (٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠ % من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠ % من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٦) .

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١.٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":

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

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. وبالتالي لم تعدل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت الشركة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول ذات الصلة بشأن العقود التي صنفت كعقود إيجار وفقاً للمعيار. بقياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩، وقياس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل لالتزام الإيجار معدلاً حسب مبلغ الدفعات المستحقة والمتعلقة بهذا الإيجار والمعتزف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي للتوافق والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩.

كما في
١ يناير ٢٠١٩
ريال سعودي
٥,٩٠٩,٢٥١
(١,٢٠٨,٩٧٣)
٤,٧٠٠,٢٧٨
١٥٠,٠٠٠
(٥٤٠,٦٧٨)
٤,٣٠٩,٦٠٠

التزامات عقود الإيجار

مقدار الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
التزام الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ نتيجة تطبيق المعيار
يضاف الإيجارات المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩
يخصم الإيجارات المستحقة كما في ١ يناير ٢٠١٩
أصول حق الاستخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩

٣. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

١.٣ المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة)

يعترف بعقود الإيجار كأصول حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها، وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قبل الشركة. وتوزع كل دفعة عقد إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكلفة التمويل. ويعترف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر على مدى فترة عقد الإيجار. ويستهلك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر، وفقاً لطريقة القسط الثابت. تقاس أصول حق الاستخدام ميدنياً بالتكلفة بمقارنة البنود التالية:

- مبلغ القياس المبني للالتزام بالإيجار
 - أي مدفوعات إيجار مسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية أو تكاليف التجديد إن وجدت
 - تتضمن التزامات الإيجار حيثما كان منطبقاً صافي القيمة الحالية لكل من:
 - المدفوعات الثابتة أو المتغيرة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع
 - المبالغ المتوقعة استحقاقها للدفع على المستأجر بموجب ضمانات قيمة متبقية
 - سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين بدرجة معقولة من ممارسة ذلك الخيار
 - مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر ذلك الخيار
- عقود الإيجار قصيرة الأجل:
- هي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل. ويعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

٢.٣ أسس القياس:

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

٣.٣ استخدام التقديرات والأحكام.

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 التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار.

٤.٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

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

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

٤.٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس عوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة 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 كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة:

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

١.٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات والنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمنشآت 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 كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات المتعلقة بإثبات المخصص، الأراضي المملوكة ال تستهلك، يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر

٢٥-٤٠ سنة

٥-٤٠ سنة

٤-١٤ سنة

٤-٥ سنة

٥ سنوات

الموجودات

المباني

الآلات والمعدات

السيارات

الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية

آبار المياه

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية لأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند 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 الموحدة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع لأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

١.٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة 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، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله. قطع الغيار الاستراتيجية تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببنود الممتلكات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية عندما تكون في الموقع وبالحالة اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ووفقاً لعمرها الإنتاجي المقدر أو العمر الإنتاجي للأصل الذي تتبعه أيهما أقصر.

٢.٤ الموجودات غير الملموسة:

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصاريف 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 للتأكد 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 كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

٣.٤ 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.

أ- الموجودات المالية

تثبت كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، 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 ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها تقاس 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

٣.٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة):

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

- يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) 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 وفقاً لترتيبات فورية.
 - تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل
 - تحويل 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 حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لأصل وأن لـ "حدث الخسارة" أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة وإخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

ب- 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 فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض والاقتراض

تقاس 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 كتكاليف 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 إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ت- مقاصة الأدوات المالية

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

٣.٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة):

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، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي عندما ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة 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 مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير 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 تغيير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تثبيت 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 للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

٤.٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمستقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدي) 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. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٤.٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ 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 للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح 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 للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم ال تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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 ال يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

٥.٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنيب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

البضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي ال تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

المواد الخام

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

٦.٤ المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها. تمثل الذمم 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.

٧.٤ مشاريع تحت التنفيذ

تتضمن مشاريع تحت التنفيذ سعر الشراء وتكاليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسب 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 الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

٨.٤ 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 الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الأخرى للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإثبات 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.

يتم إظهار إجمالي حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة 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. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند 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 زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

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

٩.٤ القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. 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 الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب.

٩.٤ القروض (تتمة)

وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها 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 مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل 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.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام 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 كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

١٠.٤ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم 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 كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، وهو مؤهل كبرامج منافع محددة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

برامج المنافع المحددة

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وباي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات 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 تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل إكتواريين مستقلين على أساس طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

١٠.٤ منافع الموظفين (تتمة)

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

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة. وفي بلدان أخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

١١.٤ الدائنون التجاريون 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 وتقاس حقاً بالتكلفة المغطاة باستخدام طريقة العملة الفعلية.

١٢.٤ الالتزامات والموجودات المحتملة

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

١٣.٤ المخصصات

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 تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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 للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

١٤.٤ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الإفرادي للشركة. تقيد أية 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 المثبتة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من المربوطات النهائية عندما تنتهي المجموعة ارتباطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥.٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق 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 المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة 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 استئصال المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

١٦.٤ تكلفة الإيرادات

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

١٧.٤ دخل العمليات

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

١٨.٤ مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المنكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

١٩.٤ المصاريف العمومية والإدارية

تتكون 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.

٢٠.٤ تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية إعدادة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢١.٤ 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.

٢٢.٤ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى. تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

٢٣.٤ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم الربح العائد لمساهمي المجموعة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

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

٢٤.٤ العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً 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.

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 بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات.

تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل 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 المنتهية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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 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 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)، وتدرج 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.

٢٥.٤ 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. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات
فيما يلي ملخص الممتلكات والآلات والمعدات ورسوم الاستهلاك للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٤٠,٠٨٢,٣٩٦	١,٧٠٢,٧٠٠,٢٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١-٥)
٢٥,٠٩٥,١١٣	٢٣,٧٣١,١١٤	قطع غيار استراتيجية
(٧٥٢,٨٥٣)	(١٤٢,٣٨٧)	مخصص هبوط في قيمة قطع الغيار الاستراتيجية
١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٦	١,٧٢٦,٢٨٨,٩٧٥	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١-٥ الممتلكات والألات والمعدات

الأراضي	المباني	الألات والمعدات	المبانيات	الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية	آبار المياه	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:							
٤٣,٧٠٥,٤١٩	٨٠٤,٩٧٦,١٩٥	١,٤٣٩,٩٥٨,٠٩٠	١١٠,٦٠٩,٥٩٧	٢٧,٩٢١,٦٩٨	١,٨٠١,٤٤٤	٤٦,٨٩١,١٧٦	٢,٤٧٥,٨٦٣,٦١٩
١,٦٧٧,٩٩٦	١,٣٠٥,١٠٤	١,٣٥٥,٤٦٢	٤,١٠٦,٧٩٠	١٥٠,٠٠٤	-	٢٩,٨٣٨,٤٢٥	٣٨,٤٣٣,٧٨١
-	(١,٤٩٠,٣٢٩)	-	(٤١٠,٦٥٠)	-	-	-	(١,٩٠٠,٩٧٩)
٤٥,٣٨٣,٤١٥	٨٠٤,٧٩٠,٩٧٠	١,٤٤١,٣١٣,٥٥٢	١١٤,٣٠٥,٧٣٧	٢٨,٠٧١,٧٠٢	١,٨٠١,٤٤٤	٧٦,٧٢٩,٦٠١	٢,٥١٢,٣٩٦,٤٢١
الاستهلاك المتراكم:							
-	١٩٠,٥٧٩,٤٦٥	٤٤٤,٤٣٥,٢٧٣	٧٢,٩٤٢,٤٠٥	٢٦,٠٢٢,٦٣٨	١,٨٠١,٤٤٢	-	٧٣٥,٧٨١,٢٢٣
-	٢٢,٦٠٠,٢٥٩	٤٣,٠١٩,٣٤٩	٧,٨٠٤,٨١٧	٩٢٠,١٥٤	-	-	٧٤,٣٤٤,٥٧٩
-	(١٨,٩٨٦)	-	(٤١٠,٦٤٣)	-	-	-	(٤٢٩,٦٢٩)
-	٢١٣,١٦٠,٧٣٨	٤٨٧,٤٥٤,٦٢٢	٨٠,٣٣٦,٥٧٩	٢٦,٩٤٢,٧٩٢	١,٨٠١,٤٤٢	-	٨٠٩,٦٩٦,١٧٣
صافي القيمة:							
٤٥,٣٨٣,٤١٥	٥٩١,٦٣٠,٢٣٢	٩٥٣,٨٥٨,٩٣٠	٣٢,٩٦٩,١٥٨	١,١٢٨,٩١٠	٢	٧٦,٧٢٩,٦٠١	١,٧٠٢,٧٠٠,٢٤٨
٤٣,٧٠٥,٤١٩	٦١٤,٣٩٦,٧٣٠	٩٩٥,٥٢٢,٨١٧	٣٧,٦٦٧,١٩٢	١,٨٩٩,٠٦٠	٢	٤٦,٨٩١,١٧٦	١,٧٤٠,٠٨٢,٣٩٦

خلال السنة الحالية ويتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٩ قامت المجموعة بالانتهاء من الإجراءات القانونية الخاصة بفك الرهن للممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع اسمنت المنطقة الشمالية، حيث قامت المجموعة ببداد كافة الالتزامات المترتبة على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ إجمالي ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي الممنوح في عام ٢٠١١ م. تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنع الأسمنت بالإضافة إلى الألات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساندة، وقد بلغت الالتزامات عن الأعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٦٣ مليون ريال)

٦. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	*** برامج حاسب الي ريال سعودي	** حقوق امتياز مصنع ريال سعودي	* الشهرة ريال سعودي	
٥٤٩,٧٦٩,٧٣١	٨,٤٠٣,٠١٢	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	التكلفة
١٢,٩٦٠,٤٦٣	٣٩,٧٢٢	١٢,٩٢٠,٧٤١	-	الرصيد في ١ يناير
٥٦٢,٧٣٠,١٩٤	٨,٤٤٢,٧٣٤	٤٨,١٣٠,٠٥٧	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الإضافات
				الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,١٤٤,٠١٥	٨,١٤٤,٠١٥	-	-	مجمع الإطفاء
٢٦١,٤٩٢	٢٦١,٤٩٢	-	-	الرصيد في ١ يناير
٨,٤٠٥,٥٠٧	٨,٤٠٥,٥٠٧	-	-	إطفاءات محملة للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٥٤,٣٢٤,٦٨٧	٣٧,٢٢٧	٤٨,١٣٠,٠٥٧	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	القيمة الدفترية الصافية
٥٤١,٦٢٥,٧١٦	٢٥٨,٩٩٧	٣٥,٢٠٩,٣١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* الشهرة:

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

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أدناه يمكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	النسبة المئوية
معدل الخصم	١٥%
إجمالي هامش الربح المقدّر	٢٥.٦٠%
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	١٥.٢٠%

٦. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

** 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 حصص مجانية من الإسمنت المنتج للحكومة العراقية.

*** برامج حاسب الي:

تتمثل الموجودات غير الملموسة من البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

٧. عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
٤,٣٠٩,٦٠٠
(٥٥٥,١٦٤)
٣,٧٥٤,٤٣٦
٤,٧٠٠,٢٧٨
١٣٩,٣٩٨
(١,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٦٣٩,٦٧٦
٤٨٤,٠٢١
٣,١٥٥,٦٥٥

حق استخدام الأصول
المكون في بداية السنة
يخصم: إهلاك حق الاستخدام عن السنة
حق استخدام الأصول (الصافي)
التزامات عقود الإيجار
القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة
الفوائد المحملة عن السنة
المسدد خلال السنة
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
التزامات عقود إيجار غير متداولة

٨. استثمار وتمويل في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥١٤,٢٦٣	١١,٩٦٥,٧٨٦	الاستثمار:
-	٢٥٤,٦١٨	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٧٥٠,٩٥٣)	-	الإضافات
٢٠٢,٤٧٦	٢,٠٩٤,٩٨٩	الاستبعادات
١١,٩٦٥,٧٨٦	١٤,٣١٥,٣٩٣	الحصة في صافي نتائج الشركات الزميلة
		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	التمويل:
-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الإضافات
		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	الانخفاض في القيمة
-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	١٦,٨١١,٠٧٣	الإضافات
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(١٦,٨١١,٠٧٤)	رد من مخصص الانخفاض في القيمة
٧٨,٢٨١,٢٣٤	٩٧,٤٤١,٩١٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		رصيد الاستثمار والتمويل في نهاية السنة

٨-١ 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 الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على أن يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى أن يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤،

خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع الى أجل غير مسمى، وخلال السنة الحالية أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكوينه بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.

٨-٢ تستثمر شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بنسبة ٥٠% من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٨-٣ خلال العام السابق قامت المجموعة بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل والمشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٠% 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 اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٩. المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٦,٥٢٩,٣٩٤	٢٥٠,٤٦٥,٧٨٨	مواد خام
١١٨,٩٨٦,٦٣٩	١٢١,٨٠٤,٨٩٣	قطع غيار ومستهلكات
٢١,٩١٣,٩٩٣	١,٧٤٩,٨٣١	إنتاج غير تام
١١٣,٨٤٦,٢٥٢	٢٠,١٢٢,٤١٥	إنتاج تام
٩,١٧٥,٩٢٣	٧٧,٥٦٢,٢٩٠	بضاعة في الطريق
٥,٨١٦,١٢٦	٥,٨٥٠,٠٠٤	مواد تعبئة وتغليف
٥٤٦,٢٦٨,٣٢٧	٤٧٧,٥٥٥,٢٢١	الإجمالي

١٠. المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٧٨٩,٤١٠	٤٩,٣٥٥,٢٣٥	دفعات مقدمة لموردين
٩,٤٠١,٣٨٤	١٢,٨٤٦,١٩٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٣٨٤,٥٠١	٥,٣٠٢,٨٠٥	خطابات ضمان واعتمادات بنكية
٣,٠٩٠,١٤٨	٣,١٠٠,٩٥٢	تأمينات مستردة
١,٢٠٦,٠٣٩	١,٨٦٨,٩٠٩	ذمم موظفين
١,١٢٧,١٩٧	-	أمانات ضريبة القيمة المضافة
١٧٠,٢٠٤	٦٦٠,٥٠٧	أمانات ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٦٣,٥٩٧	٩٢٢,٠٩١	أخرى
٦٦,٤٣٢,٤٨٠	٧٤,٠٥٦,٦٩٣	الإجمالي

١١. المدينون التجاريون:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,١١٩,٩٦٦	٥٨,١٥٨,٠٤١	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢-٢)
٦١,٠٩٠,٢٥٦	٦٠,٢٤٦,٥٥١	ذمم مدينة تجارية - محلية
٥,٦٢٠,٦٧٠	٧,٤٣٤,٠٦٩	ذمم مدينة تجارية - تصدير
(٨٦٧,٠٠٧)	(٦٨٧,٦٢٦)	يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
١٣٠,٩٦٣,٨٨٥	١٢٥,١٥١,٠٣٥	الصافي

- إن معظم الذمم المدينة التجارية المحلية مغطاة من خلال ضمانات بنكية وسندات لأمر.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١١. المدينون التجاريون (تتمة):

وكانت حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩,٠١٣	٨٦٧,٠٠٧	الرصيد في ١ يناير
٥٦٧,٩٩٤	-	الإضافة خلال السنة
-	(١٧٩,٣٨١)	الرد خلال السنة
٨٦٧,٠٠٧	٦٨٧,٦٢٦	الصافي

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

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

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة لاستثمار
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 للاستشارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة زميلة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع

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

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٦٢٥,٢٣٨	٢٧,٧٩٤	مبيعات	أ - المعاملات مع جهات ذات علاقة
٨١٤,٣٢١	١٨,٨٨٠,٤٩١	خدمات نقل	شركة نقل التخصصية العالمية
٧٧,١٧٨	٢٧٢,٩٢٩	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة نقل التخصصية العالمية
٤,٥٥٢,٦٤٣	٥,٨١٩,٦٥٥	تمويل	شركة عبر المملكة لاستثمار
-	٢٧٤,١١٦	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٦١٣,٠٠٠	١,٣٩٨,٠٠٠		شركة خبراء الإسمنت للتطوير
			ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
			مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١-١٢ المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٣٠,١٧٦	١١,٤٦٤,٠١٩	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
٨٦٦,٨٩٠	١,٤٥٧,٢٥٠	شركة نقل التخصصية العالمية
٥٠٠,٢٥٨	٥٠٠,٢٥٨	شركة عبر المملكة للاستثمار
٦٦٢,٠٥٨	٦٥٨,٠٥٨	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	شركة الدار للاستشارات الهندسية
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١	الشركة العالمية لصناعة الاسمنت
٩٣,٢٣٠	٩٣,٢٣٠	شركة عبر المملكة السعودية
١٠,٤٩٣,٦١٣	١٤,٧١٣,٨١٦	

٢-١٢ الذمم المدينة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١١)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٨٥٤,٢٥٩	٤٤,٠١٠,٤٨٢	شركة نقل التخصصية العالمية
٩٤٤,٧٣٦	٢,٨٨١,٨٥٤	شركة النجوم البيضاء
١١,٢٦٥,٧٠٥	١١,٢٦٥,٧٠٥	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٦٦,٠٦٤,٧٠٠	٥٨,١٥٨,٠٤١	

١٣. أوراق القبض:

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨,٤٣٠,١٥١	البنك العربي الإسلامي الدولي
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٩,٤٣٠,٠٩٩	بنك صفوة الإسلامي
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٢٧,٨٦٠,٢٥٠	

١٤. النقد في الصندوق ولدى البنوك:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٤٥,٣٤٠	١١٢,٥٨٣,٩٩٢	نقد لدى البنوك
٣,٢١٤,٤١٣	٥,٠٥٦,٩٧٢	نقد بالصندوق
٢٥,٩٥٩,٧٥٣	١١٧,٦٤٠,٩٦٤	

١٥. الاحتياطي النظامي:

تماشيا 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.

١٦. التسهيلات البنكية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٠,٧٧٥,٠٠٩	٢٩٢,٥٧٤,٣٠٢	رصيد المراتب قصيرة الأجل (١)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٥٤٥,٤٥٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل (٢)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٤٥٤,٥٤٥	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل (٢)
٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	٩١٢,٥٧٤,٣٠٢	

١.١٦. مرائبات قصيرة الأجل:

تضمنت المرائبات البنكية قروض قصيرة الأجل حصلت عليها إحدى الشركات التابعة الخارجية غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بقيمة إجمالية قدرها ١٦.٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٥,٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل مرائبات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٢٧٦.٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٦٥.٥ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها.

٢.١٦. قرض طويل الأجل:

خلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بتعديل إحدى اتفاقيات التسهيلات الائتمانية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل شراء المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة والمصاريف الرأسمالية، كما قامت المجموعة بسداد كافة الالتزامات المترتبة على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ إجمالي ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي الممنوح في عام ٢٠١١م. وخلال العام الحالي أبرمت الشركة عقد جديد مع صندوق التنمية الصناعية ومجموعة بنوك محلية حصلت الشركة من خلالها على قروض طويلة الأجل.

تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمر أخرى.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٢,٤٣٢,٣٩٨	٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	الرصيد في ١ يناير
١,٨٢٧,٧٧٥,٠٠٩	٢,٨٨٥,٠٩٧,١٠٢	المستلم خلال السنة
(١,٧٩٩,٤٣٢,٣٩٨)	(٢,٩٤٣,٢٩٧,٨٠٩)	المسدد خلال السنة
٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	٩١٢,٥٧٤,٣٠٢	

١٧. التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٧,٥٣٧,٩١٥
٢,٠٨٩,٨٥٣	١,٥٨١,٨٢٧
٣٤٢,٠٣٨	٣٨٢,٤٤٣
(٣٢٥,٧٨٩)	(٤٤٣,٠٧٧)
(١,٨٥٨,١٩٣)	(٣,٠٢٦,٢٨٠)
١٧,٥٣٧,٩١٥	١٦,٠٣٢,٨٢٨

الرصيد الافتتاحي
المصروفات الحالية المحملة على الربح أو الخسارة
الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة
إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
دفعت خلال العام

الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
%٤.٣٨	%٣.٠٤
%٤.٣٨	%١.٥٠
عالية	عالية

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغير %
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٦٣,٣٥٢	١١,٤٦٣,٧٣٠	%٠.٥٠+
١١,٦٥٧,١٧٨	١٢,٤٢٠,٥٧٥	%٠.٥٠-
١١,٦٥٩,٦١٣	١٢,٤٢٢,٣٦٤	%٠.٥٠+
١٠,٧٥٣,٤٣٠	١١,٤٥٣,٨٦٢	%٠.٥٠-

معدل الخصم:
الزيادة
النقص
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:
الزيادة
النقص

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٨. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٩١,١٣٧	٤,٧٤١,١٦٨	مستحقات حوافز العملاء
١١,٣١٨,٤٥٢	١٠,٩٥٦,٢٢٠	مصاريف بنكية مستحقة
٧,٢٥١,٢٤٢	٧,٨٠٣,١٩٢	رسوم استغلال المحاجر
١,٢٥٢,٨٩٢	٨٦٠,٨٦٧	رواتب وأجور مستحقة
٣,٨٢٤,٢٢٦	٤,٠٥٣,٦٠٥	أمانات ضريبة المبيعات للشركة التابعة
٣,٧٨٨,٤٣٤	٦,٢٥٧,٢١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٨٧٣,٤٤٧	٨٤١,٠٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٤٨٤,٢٥٦	١٨,٥٩١,٠٣٨	مصاريف مستحقة أخرى
-	٧٠,٣٣٨	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٥٥,٣٨٤,٠٨٦	٥٤,١٧٤,٧١٣	مجموع

١٩. مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٢٧,١٧٢	١١,٠٦٧,٨٥٠	زكاة مقدرة
-	٢,١٢٤,٢٦١	ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
١١,٥٢٧,١٧٢	١٣,١٩٢,١١١	مجموع

١٠-١٩ مخصص الزكاة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٨٧,٠٢١	١٠,٥٢٤,٩٧٥	تقدير الزكاة عن العام:
٣,١٧٣,٠٤٥	(٢٦,٣١٣,٨١٢)	صافي الربح الدفترى
٥٠٦,٣٢٢,٥٢٦	٢,٦٠٢,٤٠٨,٧٦٨	تعديل صافي الربح
(٢,٣٩٣,٣٦٤,٥٥٢)	(٢,٤٤٧,٣٧٠,٣٩٠)	بنود مضافة
		بنود مخصومة

١٩. مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (تتمة):
١-١٩ مخصص الزكاة (تتمة):
وكانت حركة مخصص الزكاة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٧٠,٦٠٤	١١,٥٢٧,١٧٢
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٠,٠٠٠
(١,٥٤٣,٤٣٢)	(١٠,٥٥٩,٣٢٢)
١١,٥٢٧,١٧٢	١١,٠٦٧,٨٥٠

رصيد ١ يناير
المكون عن العام
المسدد عن العام
الرصيد

الربوط الزكوية والضريبية:

يتم استدراك مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.
تم تقديم الإقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الضريبية بصورة مستقلة.
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية بشكل منفرد حتى عام ٢٠١٨ وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد حتى عام ٢٠١٢ م.
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وسددت الزكاة المستحقة عليها من وجهة نظرها للسنوات من ٢٠١٣ م وحتى ٢٠١٨ م.
حصلت الشركة على ربط نهائي عن سنة ٢٠١٨ يتضمن فروقات زكوية بمبلغ ١٤.٩ مليون ريال ، جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للطعن عليه.
تري إدارة المجموعة أن مخصص الزكاة كافي لسداد الالتزامات المترتبة.

بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,١٤٤,١١٢	-
-	٢,١٢٤,٢٦١
(٤,١٤٤,١١٢)	-
-	٢,١٢٤,٢٦١

رصيد ١ يناير
المكون عن العام
المسدد عن العام
الرصيد

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٠. المعلومات القطاعية

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

المملكة العربية السعودية	المملكة الهاشمية الأردنية	الجمهورية العراقية	التسويات والمحذوفات	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:				
ممتلكات ومعدات	١,٥٦٦,٨٧٨,٢٨٨	١٥٩,٤١٠,٦٨٧	-	١,٧٢٦,٢٨٨,٩٧٥
مجموع الموجودات	٣,١٧٠,٦٢٠,٣٦٦	٤٩٨,٣٥٣,٨٦٣	(٥٢٤,٩٨٦,١٢٨)	٣,١٣٩,٧٨٧,٩٩١
مجموع المطلوبات	١,٠٢٢,٠٧٨,٩٧٨	١٣٣,١٦٤,١٦٥	(١٣٤,٥٨٣,٩٩٢)	١,٠٦٨,٢٢٨,٣٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
ممتلكات ومعدات	١,٥٩٤,٥٥٥,٢٨٣	١٦٩,٨٦٩,٣٧٣	-	١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٦
مجموع الموجودات	٣,٢١٨,٧٨٧,٩٩٠	٥٢٩,٧١٥,٨٠٩	(٦٢٣,٠٠٧,٧٨٥)	٣,١٢٤,٩٨٩,٨١٣
مجموع المطلوبات	١,٠٤٤,٠٩٥,٠٩١	١٨٨,٥٥٥,٥١٩	(١٤٢,٦٦٢,٧٥٩)	١,١٣١,٧٥٤,٤٨١
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:				
المبيعات	٤٣١,١١٠,٤٤٨	٢٥٩,٣٨٠,٢٨٨	٩٨,٩٩٥,٧٦٣	٦٨٩,٤٨٦,٤٩٩
الاستهلاكات والإطفاءات	٦٠,٢٨٩,٩٧٦	١٤,٣١٦,٠٩٥	-	٧٤,٦٠٦,٠٧١
أعباء تمويلية	٤٦,٨٠١,٧٤٣	-	-	٤٦,٨٠١,٧٤٣
صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل	٩٤,٣٠١,٧١٤	٢٤,٠٦٣,١٠٣	٩٨,٩٩٥,٧٦٣	٢١٧,٣٦٠,٥٨٠
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
المبيعات	٢٨٩,٤٦٢,٢٦٤	٢٠٨,٤٥٤,٣٢١	٧٥,٠٣٥,٧٦٠	٥٧٢,٩٥٢,٣٤٥
الاستهلاكات والإطفاءات	٥١,٩٢٣,٧١٨	١٣,٩٠٣,٤٨٥	-	٦٥,٨٢٧,٢٠٣
أعباء تمويلية	٤٤,٧٧٩,٣٢٣	-	-	٤٤,٧٧٩,٣٢٣
صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل	١٢,٨٤٣,٥٦٠	(٤,١٦٧,٨٨٣)	٥,٣٩٥,٨٩٨	١٣,٠٨٧,٠٢١

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢١. المصاريف البيعية والتوزيعية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٩٩١,٧١٤	٣٧,٧٦٣,١٢٤
٣,٦٨٦,٣٤٦	٣,٠٠٥,٥٥٨
١,٧٣٦,١٠٥	١,٨٤٦,٠١٢
١٠٥,٧٤١	١٤٣,٠٥٦
٣,٠٢٦,١١١	٢,٨٠٥,٣٣٢
٥١,٥٤٦,٠١٧	٤٥,٥٦٣,٠٨٢

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

٢٢. المصاريف العمومية والادارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٧٣٥,٠٦٠	٢٨,٣٢٤,٣٩٧
٤,٩٨٨,٥٩٩	٤,٧٩٤,٤٣٩
١,٨٣٨,٠٨٢	١,٦٦٧,٤٤٢
١,٦١٣,٠٠٠	١,٣٩٨,٠٠٠
١,١٦٨,٦٣٠	١,٠٩٩,٢٢٧
١,٤٦٢,٦٣٩	٥٣٨
٦٥٣,٨١٤	٥٥٥,٤٤٩
٦٥١,٩١٧	١٥٥,٣٨٥
-	٥٥٥,١٦٤
٦,٤٠٨,٩٩١	٥,٧٤٠,٢٣٧
٤١,٥٢٠,٧٣٢	٤٤,٢٩٠,٢٧٨

رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
رسوم حكومية واشتراكات
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
استشارات وأتعاب مهنية
مصاريف بنكية
التزامات منافع الموظفين المحددة
إيجارات
اهلاك حق استخدام أصول
مصاريف أخرى
الإجمالي

٢٣. تكاليف التمويل:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٤٥٢,٢٠٥	١٨,٣١٣,٠٩٩
٩,٩٨٥,٠٨٠	٢٧,٩٦٦,٨٠٣
٣٤٢,٠٣٨	٣٨٢,٤٤٣
-	١٣٩,٣٩٨
٤٤,٧٧٩,٣٢٣	٤٦,٨٠١,٧٤٣

تكاليف التمويل قصيرة الأجل
تكاليف تمويل القروض طويلة الأجل
التكاليف المالية للتزامات استحقاقات الموظفين
المحددة
تكاليف تمويل التزامات الإيجار
الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٤. الإيرادات الأخرى:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١٥,٢٣١	٢,٦٣٠,٠٩٥	إيرادات ايجار قصيرة الأجل
٥٠٦	١,١٠٨,٩١٣	إيرادات ودائع
١٠٣,١٣٠	٣٩٠,٩٤٩	مبيعات سكراب
١,٠٣٠,٥٢٥	٢,٤١٥,١١٩	إيرادات أخرى
٣,٩٤٩,٣٩٢	٦,٥٤٥,٠٧٦	الإجمالي

٢٥. ربحية السهم:

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

٢٦. الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٩٥,٠٠٠	٦,٢٧٥,٧١٥	خطابات ضمان
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

٢٧. إدارة رأس المال:

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	٩١٢,٥٧٤,٣٠٢	قروض لأجل
٧٦,٥٣٠,٢٩٨	٦٨,٦١٤,٧٦٧	دائنون تجاريون
٥٤,٣١١,٢٣٤	٥٤,١٧٤,٧١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٩٥٩,٧٥١)	(١١٧,٦٤٠,٩٦٤)	ناقصاً: نقد في الصندوق ولدي البنوك
١,٠٧٥,٦٥٦,٧٩٠	٩١٧,٧٢٢,٨١٨	صافي الدين
٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢	٢,١٤٨,٧١٥,٢٥٤	إجمالي حقوق المساهمين
%٥٢	٤٣%	معدل الرفع المالي

٢٨. مطالبات قضائية:

تواجه المجموعة دعاوى قضائية خلال دورة الاعمال العادية، والتي يتم الدفاع عنها. في حين ان النتائج النهائية لهذه الدعاوى لا يمكن تحديدها على وجه التأكيد. لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٢٩. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر السيولة

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

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد في الصندوق ولدى البنوك وأوراق القبض ومستحق من جهات ذات علاقة والمدينون التجاريون وذلك على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٩٦٣,٨٨٥	١٢٥,١٥١,٠٣٥	مدينون تجاريون، بالصفافي
٩,٢٤٤,٩٠٥	١٤,٧١٣,٨١٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٢٧,٨٦٠,٢٥٠	أوراق قبض
٢٥,٩٥٩,٧٥١	١١٧,٦٤٠,٩٦٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩١,٧٠٨,٦٩٠	٢٨٥,٣٦٦,٠٦٥	

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند اللزوم وبمراقبة الأرصدة غير المُسددة، وتلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة.

٢٩. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية.

وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتتطلب شروط العقود لدى المجموعة من ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠-٤٥ يوماً من تاريخ الفواتير.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز 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 بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ تم قيد الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بالرغم من ذلك بقيت الإدارة بأن القيم العادلة لأوراق القبض والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية.

٣٠. أحداث لاحقة:

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

٣١. أرقام المقارنة:

تم إعادة بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠م.