

**شركة أسمنت المنطقة الشمالية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**طريف - المملكة العربية السعودية**  
**القواعد المالية الموحدة وتقرير مرافق الحسابات**  
**في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦**



٢٠١٧ يناير

## تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

### نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتديقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٦) من نظام الشركات، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها واعتمدت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكناً من إبداء الرأي على القوائم المالية.

### رأي مطلق:

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المنكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعد المركز المالي لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتديقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها والمألوفة لنشاط الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبد الله الخراشى  
ترخيص رقم (٩١)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	<u>الموجودات</u>
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات المتداولة:</u>
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٣٤٥,٩٩٣	٢	النقد وما في حكمه
٥٦,١١٤,٣٨١	٣١,٨٥٦,٨٥٣	٤	شيكات برسم التحصيل
٢٣٩,٦٥٥,٥٤٩	١٥٢,٧٤٠,٩٦٥		مدينون تجاريون، صافي المخزون
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨٠	٥	مصاريف مؤجلة
٢٤,٣٧٤,٩٥٧	١,٦١٤,٨٥٠	٦	المستحق من جهات ذات علاقة
٤٢,٧٤٦,٧٩٦	٥٨,٣١٤,٩١٢	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٢,٨٦٤,٧٠٨	١١٧,٧٠٨,٥٥٧	٨	اجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٠٣٦,٨٠٥,٥٧٦</u>	<u>١,٠٠٤,٥١٠,٠١٠</u>		<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
١,٥٦٦,٢١٩,٣١٦	١,٤٩٧,٢٥٨,٢٥٥	٩	ممتلكات ومنشآت ومعدات، صافي إستثمار وتمويل شركات زميلة
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٠٦	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
٦٠,٣٠٣,٣١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	١١	أصول غير ملموسة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	١٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٢١٠,٤٩٢,١٦٤</u>	<u>٢,١٦٧,٢٢٩,٩١١</u>		اجمالي الموجودات
<u>٢,٢٢٧,٢٩٧,٧٤٠</u>	<u>٢,١٧١,٧٣٩,٩٧١</u>		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨	١,٠٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨,٠٩٢,٧٦٢	٥٤,٧٦٦,٠٨٦		دائنون
٦٦,٠٥٨,٤٨٢	٤١,٦٦٨,٠٢٢	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>١,٢٢٠,٠٨٩,٧٨٦</u>	<u>١,٢٣٧,٣٢٢,٣٨٨</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٠١١,٤٤٦	١٢,٣٤٨,٤١٩	٢	المطلوبات غير المتداولة:
<u>١,٢٤٢,١٠١,٢٣٢</u>	<u>١,٢٤٩,٦٧١,٨٠٧</u>		مخصص تعويضات نهاية الخدمة
<u>اجمالي المطلوبات</u>			
<u>حقوق المساهمين:</u>			
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المنقوع
٩٢,٥١٦,٢٥٠	١٠٦,٣٧٤,٨٢١	٢	احتياطي نظامي
٩٤,٩٥٧,٩٠٢	١٠,١٣٩,٨٦٤	١٧	أرباح مبقة
-	(١,٧٩٤,٥٦١)		فرق الترجمة
<u>١,٩٨٧,٤٧٦,١٥٢</u>	<u>١,٩١٤,٧٢٠,١١٤</u>		اجمالي حقوق المساهمين
<u>٧,٧٢٠,٣٥٦</u>	<u>٧,٣٤٨,٠٤٠</u>		حقوق الأقلية
<u>١,٩٩٥,١٩٦,٥٠٨</u>	<u>١,٩٢٢,٠٦٨,١٦٤</u>		اجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٢٣٧,٢٩٧,٧٤٠</u>	<u>٣,١٧١,٧٣٩,٩٧١</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



١٨  
أعمّل

*[Signature]*

*[Signature]*

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
١,١٢٩,٨٠٠,٥٧٠	٧٥٠,٨١٩,٩٠٨	المبيعات
(٦٩٨,٤٠٨,٠١٩)	(٤٦١,٩٩٦,٣٨٢)	تكلفة المبيعات
٤٣١,٣٩٢,٥٥١	٢٨٨,٨٢٣,٥٢٦	مجمل الربح المصروفات والأعباء :
(١٥٠,٣٤٢,٢٢٦)	(٦١,٨٦٢,٦١)	مصاروفات بيع وتوزيع
(٢٦,٥٤٠,٤٩١)	(٤٢,٤٦٥,٩٠٠)	مصاروفات عمومية وإدارية
٢٥٤,٥٠٩,٨٣٤	٦٣,٤٩٥,٤٤٥	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
(٢٠,٤٨٩,٧٢٨)	(٤٤,٣٧٣,٢٧٦)	مصاروفات تمويل
(٧,٦٧٨,٩٨١)	(٣٣,١٧٢)	مخصص هبوط استثمارات
-	(٣,٤٠٠,١٢٢)	حصة الشركة في صافي (خسائر) الشركة الزميلة
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	رد مخصصات
٣,٥٤٥,٥٣٩	٩,٥٣,١٤٣	إيرادات أخرى
٢١٩,٨٨٦,٦٦٤	١٤٨,٥٩٢,٠١٦	الدخل قبل الزكاة والضريبة ونصيب الأقلية
(٦٨٢,٠٠٥)	(٥٤٨,٠٨٢)	نصيب الأقلية في الشركة التابعة
٢١٩,٢٠٤,٦٥٩	١٤٨,٠٤٣,٩٣٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٦,٢٩١,٩٠٠)	(٤,٩٧٨,٢٢٦)	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	١٣٨,٥٦٥,٧١٠	صافي دخل العام
١,٤١	١,٠٢	ربحية السهم من الاعمال الرئيسية المستمرة
١,١٥	٠,٧٧	ربحية السهم العادي بالريال



بيان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣ ١٨ / ٢٠١٦

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٩,٢٠٤,٦٥٩	١٤٨,٤٣٢,٩٣٦
٨٣,٢٥٦,٧٦٧	٧٦,٦٠٨,٣٥٤
٢٢,٩٧١,٧٦١	٤,٨٤٤,٥٣٤
٢,٣٩٣,١٩٢	٣٧٨,٣٨٧
٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
-	(٨٤٠,٧٢٣)
-	٢,٤٠٠,١٢٢
(٦٥,٤٤٠,١٦)	١١١,١٧٢,١١٢
(٢٦,٩٥٤,٣٠)	١٨,٣٥٢,٠٠٤
(٢٨,٥٠٠,٠٢٠)	(١٥,٦٦٨,٣٦)
(١٤,٠٩٧,٣٦٣)	(٨٤,٨٤٢,٨٤٩)
٥٦١,٦٨٧	١٦,٥٩٢,٣٢٤
٤,٧٩٧,٧٧٧	٢٣,١٠٩,٥٤٠
(٢٤,٧٤٦,٣٢٣)	١٧,٩١٥,٥٧٣
(١٧,٤٠٨,٥٧٣)	(٦,٢٩١,٩٠٠)
(٢,١٠٠,٩٠٠)	(٤١,٤١٤)
١١٦,٩٣٨,٢٤٦	٣٩,٣٨٠,٧٧٤
(٢,٤٢٧,١١٨)	-
(١٧,٩٦٢,٨٧٦)	(١٠,٨٨٦,٦٩٦)
(٤٢,٠١٥,٥٥١)	(٢٥,٦٩٨,٩٨٠)
٣,٦٠٠,٠٠٤	٤,٠٨٠,١٣٦
(٥٩,٢٢٥,٥٤١)	(٢٢,٥٠٥,٥٤٠)
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠١,٨٩٧,٦٢٥	٤٩,٣٤٥,٤١٢
-	(٣٨,٥٢٧,١٧٧)
(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠,٠٠٠)
-	(١,٧٩٤,٥٦)
١,٠٨٥,٦٨٣	(٣٧٢,٣٦)
(٤٧,٠١٦,٦٩٢)	(٢٤٧,٣٤٨,٦٤٢)
١٠,٦٩٦,٥١٣	٢٩,٥٢٦,٥٩٢
٣٩,٠٢٢,٨٨٨	٤٩,٧١٩,٤٠١
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٣
٧,٥٩٥,٩٧٢	-

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :  
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل  
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدي  
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

الاستهلاكات  
إطفاء مصاريف مؤجلة  
تمويلات نهاية الخدمة  
مخصص هبوط في قيمة الاستثمار  
أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات  
حصة الشركة في صافي (خسائر) الشركة الزميلة  
مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل  
المخزون  
المستحق من جهات ذات علاقة  
مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى  
الدائنون  
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
المصاريف المؤجلة  
زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة  
مسدد وتسويات تمويلات ترك الخدمة  
صافي النقدي الناتجة من أنشطة العمليات  
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

استثمار في شركات زميلة  
إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات  
مشروعات تحت التنفيذ  
التحصل من بيع ممتلكات ومعدات ومنشآت  
صافي النقدي (المستخدمة في) أنشطة استثمارية  
تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

المسدود من قرض صندوق التنمية الصناعية  
المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل  
تسويات سنوات سابقة  
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين  
فروق الترجمة  
حقوق الأقلية

صافي النقدي (المستخدمة في) أنشطة التمويلية  
صافي الزيادة في النقدي  
النقد وما في حكمه في بداية السنة  
النقد وما في حكمه في نهاية السنة  
تأثيرات غير نقدية :

المعول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

٢٠١٤/١٢/٢٠  
أحمد خارشى

شركة أسمدة النطاف التجارية  
شركة مساهمة سعودية  
ثانية التغيرات في حقوق الساهمين

إجمالي	أرباح مبقة	فرق الترجمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٥٠,٥٦٣,٤٩٣	٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	-	٦٨,٣٦٣,٦٧٦	رصيد ١ يناير ٢٠١٥ صافي دخل عام ٢٠١٥ توزيعات أرباح نقدية الم Gould لل الاحتياطي النظامي رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٣٧٠,٠٠٠)	(٣٧٠,٠٠٠)	-	-	-	
١٩,٨٧٤,٦٧٦,٤٥٢	٩٤,٩٤,٩٠٢	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٦ تسويات سنوات سابقة صافي دخل عام ٢٠١٦ توزيعات أرباح نقدية الم Gould لل الاحتياطي النظامي فروق الترجمة توزيعات أرباح نقدية رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٨,٥٥٦,٦١٠	(٢٨,٥٢٤,٣٧)	(٢٨,٥٢٤,٣٧)	-	٩٢,٥٨٦,٢٥	
١٣٨,٥٥٦,٦١٠	٩٤,٩٤,٩٠٢	٩٤,٩٤,٩٠٢	-	٩٢,٥٨٦,٢٥	
١,٩١٤,٦٢٠,١٤٢	(١٧١,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠)	١٠٧,٣٦٣,١٢١	
١,٩١٤,٦٢٠,١٤٢	(١٧١,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠)	١٠٧,٣٦٣,١٢١	
				١٠٨٠٠,٠٠٠	٢٢

إن البيانات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



مما زمان

*Al-Kharasni & Partners Accountants & Auditors*

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠١٦ ديسمبر ٢١

**إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :**

**أ. تأسيس الشركة :**

شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) تم تسجيلها بجدة طريف بموجب السجل التجاري رقم (٣٤٥٠٣٦٨) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).

**ب. رأس مال الشركة :**

يبلغ رأس المال المصرح به والمصلوب والمدفوع بالكامل ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

**ج. طبيعة نشاط الشركة :**

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

**د. السنة المالية :**

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

**إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**

**الأساس المحاسبي:**

يتم إعداد القوائم المالية المبنية بالريال السعودي ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومبدأ التكلفة التاريخية ومعيار العرض والإفصاح العام ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

**أسس التوحيد :**

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

٦

٢١١٩  
أبريل

**إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

نسبة الملكية				البلد	اسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦	الكيان القانوني	مساهمة عامة		
٩٩,٣٥	٩٩,١٧٣	الملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	الملكة الأردنية الهاشمية	اسمنت الشمالية <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مسؤلية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	ديار نجد فور كونتر أكتينج <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مسؤلية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	سما اليمامة <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مسؤلية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شمال الخليج <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مسؤلية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	غير الشمال للأسمنت و مواد البناء <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مسؤلية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	الحرز لتجارة الأسمنت و مشتقاته المحدودة <sup>(١)</sup>

<sup>(١)</sup> تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت 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 وتسويه جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة اسمنت الشمالية - الأردن). بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

<sup>(٢)</sup> إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لفرض تملك حصص في شركة اسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان . المملكة الأردنية الهاشمية .

**استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، اضافة الى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحاديث الحالية المتوفرة لدى الادارة إلا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

Amjad Al-Khalidi

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٢٠١٦ في ديسمبر

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

**النقد وما في حكمه :**

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والمرابحات الإسلامية قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناها.

**المدينون :**

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

**المخزون :**

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، ليهما أقل. ويتم تحديد تكلفة الماد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة هيذ التصنيع وтامة الصنع على أساس تكلفة الماد والعملة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة.

**المصارييف المؤجلة :**

تضمن المصارييف المؤجلة اتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفاؤها على مدة القرض. كما تتضمن مصارييف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم اطفاؤها على مدة الصيانة الدورية.

**الممتلكات والمنشآت والمعدات:**

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

**السنوات**

٤٠ - ١٣

٢٠ - ٥

٤

٥

٥

مباني

الآلات ومعدات

سيارات

اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

آبار المياه

٢٠١٦ / ١٢ / ٢١

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

##### **الانخفاض في قيمة الموجودات :**

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

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

##### **الاستثمار في الشركات الزميلة :**

يظهر الاستثمار في الشركات الزميلة المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ بموجب طريقة حقوق الملكية ويتم إثبات الربح أو الخسارة بقائمة الدخل الموحدة.

##### **تكلفة الاقتراض :**

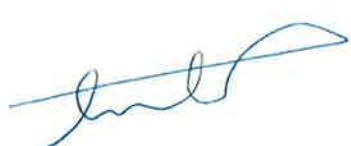
يتم تعليمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً بإنشاء أصل ما عند إكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشأه من أجله على تكلفة الأصل ، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

##### **أصول غير ملموسة**

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

##### **الدائنون والمصاريف مستحقة الدفع :**

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



٩



١٩  
أبريل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

### **الخصصات :**

يتم اثبات الخصصات عند وجود التزامات قانونية او متوقعة ناشئة عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة موثوقة بها.

### **تعويضات نهاية الخدمة :**

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

### **الزكاة وضريبة الدخل :**

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وموجب أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقييد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط، يتم احتساب الزكاة بناءً على وعاء الزكاة أو صافي الربح العدل، أيهما أعلى. بالنسبة للشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية، يتم احتساب الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

### **الاحتياطي النظامي :**

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

### **المبيعات :**

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

### **المصاريف :**

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها.

يتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

١٠

Omid

أحمد طارق

شركة أسمنت المنطقه الشماليه

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

### **ربحية الأسهم**

يتم احتساب ربحية السهم من الأعمال وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية العام .

### **تحويل العملات الأجنبية :**

يتم تحويل العمارات بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة. عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح البقاء بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

Amr Hamad Obaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

#### إيضاح (٢) النقد وما في حكمه:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٧,٩٦٨	٢,٠٦٦,١٦٠	نقد بالصندوق
٤٢,٦٥١,٤٣٣	٣٤,٠٩٩,٧٥٣	نقد لدى البنوك
-	٤٣,٠٨٠,٠٨٠	ودائع استثمارية
<u>٤٩,٧١٩,٤٠١</u>	<u>٧٩,٢٤٥,٩٩٣</u>	الإجمالي

#### إيضاح (٤) شيكات برسم التحصيل:

جميع الشيكات برسم التحصيل مسحوبة على البنك العربي الإسلامي الدولي - الأردن بالدينار الأردني تخص الشركة التابعة - شركة أسمنت الشمالية بالمملكة الأردنية الهاشمية وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٥٦,١١٤,٣٨١</u>	<u>٣١,٨٥٦,٨٥٣</u>	القيمة المعادلة بالريال السعودي

#### إيضاح (٥) المخزون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,١٣٠,٤٢٦	٣١٦,٥٣٨,٦٩٣	مواد خام
٨٩,١٧١,٤٣٥	١٠٨,٨٠٦,٨٣٨	بضاعة جاهزة
١٢٢,٧٩٧,١٥٧	١٣١,٥١٧,٣١٢	قطع غيار
٣,٨٧٦,٧٢٥	٥,٩٥٧,٤٣٦	مواد تعبئة وتغليف
١٠,٣٥٤,١٤١	١٥٧,٦٠١	بضاعة بالطريق
<u>٥٨١,٣٢٩,٨٨٤</u>	<u>٥٦٢,٩٧٧,٨٨٠</u>	الإجمالي

12

١٢/١٢/٢٠١٦  
David

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### إيضاح (٦) المصروفات المؤجلة:

تتمثل المصروفات المؤجلة في مصروفات الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم اطفاؤها خلال فترة الإستفادة منها بالإضافة إلى الأعباء التمويلية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وكانت الحركة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٢٩٦,٤٨٢	٣٢,٠٠٣,٠٠٣
٢٧,٥٠٠,٣٢٢	-
(٢٥,٩٣٦,٢٢١)	(٣٢,٨٠٣,٠٠٣)
<u>١٧,٩١٥,٥٧٣</u>	<u>-</u>
١١,٣٠٢,٩١٨	٦,٤٥٩,٣٨٤
(٤,٨٤٤,٥٣٤)	(٤,٨٤٤,٥٣٤)
<u>٦,٤٥٩,٣٨٤</u>	<u>٦,٦١٤,٨٥٠</u>

#### مصاريف الصيانة الدورية للمصنع :

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

اطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

#### مصاريف قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي :

رصيد أول العام

اطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

وبذلك يكون الرصيد والحركة الإجمالية خلال العام كما يلي :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٦٠٠,٤٠٠	٣٩,٢٦٢,٣٨٧
٢٧,٥٠٠,٣٢٢	-
(٢٠,٧٨٠,٧٦٥)	(٣٧,٦٤٧,٥٣٧)
<u>٢٤,٣٧٤,٩٥٧</u>	<u>٦,٦١٤,٨٥٠</u>

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

اطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### إيضاح (٧) المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

قامت الشركة خلال العام بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه والتي تمثل في توريد أسمنت وخدمات من وإلى الشركة أن شروط هذه المعاملات متماثلة مع شروط المعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين:

العلاقة		
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للإستثمار	
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعهير المحدودة	
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية	
علاقة مع مساهم	شركة سبك للمنتجات الاسمانية	
وكانت المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها كما يلي :		

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,١١٥,٣٩٧	٢٨,٦٣٦,٨٧٣	مبيعات
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	مصاريف إيجارات
<u>٣٢,٤٠٣,٣٩٧</u>	<u>٢٨,٩٢٤,٨٧٣</u>	الإجمالي

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٠٤٩,٨١٤	٥٠,٣٩٩,٩٤٧	شركة نقل التخصصية العالمية
١,٦٩٦,٨٨٢	٨,٠٦٤,٩٦٥	شركة عبر المملكة الوطنية للتعهير المحدودة
<u>٤٢,٧٤٦,٧٩٦</u>	<u>٥٨,٣٦٤,٩١٢</u>	الإجمالي

١٤  
أحمد عازل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

إيضاح (٨) مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩٦٩,٨٤٢	٦,٨٤٩,٠٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٠٠٩,٤٦٢	١٠٢,٤٢٠,٠٨٠	دفعتات مقدمة لموردين واعتمادات مستنذنة
٢,٥٤٨,٦٦١	-	دعم مستحق عن إستيراد أسمنت وكلنكر
٣,٣١٧,٩٠٢	٤,٦٨٥,٣٦٥	تأمينات مستردة وأمانات
٢,١٦٦,٨٣٩	٣,٧٥٤,٠٢٧	آخرى
<b>٣٢,٨٦٤,٧٠٨</b>	<b>١١٧,٧٠٨,٥٥٧</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠١٦ ابريل

**الإضاح (٩) : المتغيرات والمتناهيات والمدارات :**

المجموع	أذار المدورة	رجال سعودي	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكامل :	
							رجال سعودي	رجال سعودي
٢,٠٩٤,٦٤٢,٥٥٦	٨٨٠,٤٤٤٤	٣١,٨٦,٥٧٤	٣٠,٢٣٥,٧٦٣	٦,٦٤٩,٦٦٦	٦٧,٦٣٧,٩٦٤	٦٧,٦٣٧,٩٦٤	٦٧,٦٣٧,٩٦٤	٦٧,٦٣٧,٩٦٤
(١,٠٥٤,٣٤٦)	-	(١١,٥٥٦)	(٢٠,٥٠٦)	(٦٣٥,٨٤٣)	(٢٣٦,٤١٦)	(٥٢٠)	(٥٢٠)	(٥٢٠)
١٠,٨٨٦,٦٤٦	-	١٣٤٤,٦٦٠	٦٢٤,٦٧٩	٧,٨٠,٥٥٨	٣٤٣,٧٦٩	٨٦٢,٩٩٠	٨٦٢,٩٩٠	٨٦٢,٩٩٠
(٤,٥٣٠,٧٠٣)	-	(٤٦,٥٧٩)	(٦١٧,٤٣٥,٥٠٩)	(٢٤,٤٣٦,٢١٦)	(١١,٢٣٣)	(١)	(١)	(١)
<b>٢,٠٩٩,٩٦٣,٧٦٣</b>	<b>٨٨٠,٤٤٤٤</b>	<b>٣١,٨٦,٥٧٤</b>	<b>٣٠,٢٣٥,٧٦٣</b>	<b>٦,٦٤٩,٦٦٦</b>	<b>٦٧,٦٣٧,٩٦٤</b>	<b>٦٧,٦٣٧,٩٦٤</b>	<b>٦٧,٦٣٧,٩٦٤</b>	<b>٦٧,٦٣٧,٩٦٤</b>
<b>الاستهلاكات المتراكمة :</b>								
٣٧,٨٤٢,٣٢٢	٦,٢٣٦,٤٢٠	٢٢,٦٧٣,٤٢٠	١٩,٣٤٢,٣٢٦	٣٧,١٩٢,٣٢٦	١١٩,٠٢٠,٩٥١	-	-	-
(١١,٠٣١)	(٦,٢١١,٣٢٢)	(٧,٤٤٢)	(٨,٨٦٧)	(٨,٩٠٩,٤٢٨)	(٣٣,٥٣)	-	-	-
٧٦,٦٠٨,٣٢٣	٤٦,٩٦٢	٤٦,٩٦٢	٤٦,٩٦٢	٤٦,٩٦٢	٢١,٢٤,٣٦٧	-	-	-
(٢,٦١٠)	-	(٢,٦١٠)	(٢,٦١٠)	(٢,٦١٠)	(٥٦٤)	-	-	-
٦٠٢,٦٧٦,٩٠٠	١٨٤,٤٤٣	١٨٤,٤٤٣	١٨٤,٤٤٣	١٨٤,٤٤٣	٤١,٦٩٠,٣٢٣	٤١,٦٩٠,٣٢٣	٤١,٦٩٠,٣٢٣	٤١,٦٩٠,٣٢٣
١,٤٩٦,٢٠٢	٢,٤٠١,٢٢٩	٤,٤٠١,٢٢٩	٧,٧٠,٤٤٢	٧,٧٠,٤٤٢	٦٧,٦١٥,٩٤٢	٦٧,٦١٥,٩٤٢	٦٧,٦١٥,٩٤٢	٦٧,٦١٥,٩٤٢
٦١,٦١٦,٢١٩	٤,٥٢٦,١١٢	٤,٥٢٦,١١٢	٦,٦٢٧,٤٩٥	٦,٦٢٧,٤٩٥	٦٧,٦٧٦,٩٦٤	٦٧,٦٧٦,٩٦٤	٦٧,٦٧٦,٩٦٤	٦٧,٦٧٦,٩٦٤

إن معدات ومباني وآلات الصناعية مرهونة بالكامل كضمان مقابل فرض طول الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإضاح (١٤)).

مرامي

ايضاح (١٠) : استثمار في شركة زميلة :

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الاسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط الشركة استثمار وادارة وتطوير المشاريع الصناعية والادارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الاسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع اسمنت الكبيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤ . نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الانتاج في مصنع الشركة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

قامت الشركة بإجراء دراسة لرصيد الاستثمار والتمويل المنوح للشركة الزميلة حيث قامت بقيد مخصص للتدني في الإستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٧,٠٢٢,٤٧٧ ريال سعودي . ونتيجة لزوال القيود وتوقع قرب اعادة التشغيل رأت الادارة تخفيض مخصص هبوط الاستثمار

كانت حركة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٩٦,٦٨٠	١٤,٨٩٦,٦٨٠	رصيد الاستثمار بداية السنة
	(٢,٤٠٠,١٢٢)	حصة الشركة في صافي (الخسائر)
<u>١٤,٨٩٦,٦٨٠</u>	<u>١١,٤٩٦,٥٥٨</u>	رصيد الاستثمار آخر السنة
٩٧,٥١٠,٤٧٧	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	رصيد التمويل بداية السنة
٢,٤٢٧,١١٨	-	تمويل خلال السنة
<u>٩٩,٩٣٧,٥٩٥</u>	<u>٩٩,٩٣٧,٥٩٥</u>	 
١١٤,٨٣٤,٢٧٥	١١١,٤٢٤,١٥٣	اجمالي الاستثمار
(٣٧,٠٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	مخصص هبوط في قيمة الاستثمار
<u>٧٧,٨١٢,١٢٨</u>	<u>٧٧,٨١٢,٠٠٦</u>	صافي قيمة الاستثمار

لا تتحسب فوائد على رصيد تمويل الاستثمار وليس له آجال محددة للسداد.

#### إيضاح (١١) : المشاريع تحت التنفيذ :

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنع الأسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساندة، وقد بلغت الإلتزامات عن الأعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٤,٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٤,٢٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ )

وكانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٨٨٤,٢٣٨	٦٠,٣٠٣,٣١٧	رصيد أول السنة
٤٢,٠١٥,٠٥١	٢٥,٦٩٨,٩٨٠	* الإضافات
(٧,٥٩٥,٩٧٢)	-	التحول إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
<u>٦٠,٣٠٣,٣١٧</u>	<u>٨٦,٠٠٢,٢٩٧</u>	صافي قيمة الاستثمار

\* تضمنت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال العام الحالي مبالغ محولة للمكتب الإقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بلغت قيمتها ١٦,٩٢,٢٨٦ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ ١٢,٤٨٦,٥٤٤ ريال).

#### إيضاح (١٢) : أصول غير ملموسة :

تتمثل الأصول غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن إستحواذ الشركة 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 الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية وبناء على الدراسات التي قامت بها الشركة بفرض تقدير الشهادة في نهاية العام المالي السابق ٢٠١٥ ولم يتضح إنخفاض قيمتها .

#### إيضاح (١٣) : قروض قصيرة الأجل :

يمثل هذا البند أرصدة قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتحمل العمولات المستحقة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة على قائمة دخل الفترة وكانت الأرصدة ١,٠٧٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مقابل ١,٠٢٢,٦٥٤,٥٨٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٨

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### إيضاح (١٤) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). إن هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٤). يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ٧ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

#### إيضاح (١٥) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٠٠,٧٨	١٧,٩٤٤,٣٩٢	مصاريف بنكية مستحقة
٢,٥٦٤,٣٦٥	٩,٦٨٢,٩٨٢	مزايا وخصصات عاملين
٦٥٤,٧٢٢	٨٧٤,٤٩٩	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤,٠٠٦,٢٤٤	مخصص حواجز العملاء
٤,٧٣٨,٦٧٦	٨,٦٥٩,٩٠٤	مصاريف مستحقة
<b>٦٦,٥٨,٤٨٢</b>	<b>٤١,١٦٨,٠٢٣</b>	<b>الإجمالي</b>

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

**إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة وضريبة الدخل :**

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٧١,٨٢٦,٩٧٤	١,٨٧١,٨٢٦,٩٧٤
٥٩,٧٣٥,١٣٩	٥٩,٧٣٥,١٣٩
(١,٩١٩,٤٣٠,٩١٧)	(١,٩١٩,٤٣٠,٩١٧)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,٦٦١,٧٢٥	٣٩,٦٦١,٧٢٥

وتكون الوعاء الزكوي التقريري من البنود التالية:

حقوق المساهمين

صافي الأرباح المعدلة قبل الزكاة

موجودات غير متداولة

قرصون حال عليها الحول وأخرى

المخصصات

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كانت كما يلي :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	زكاة      ضريبة دخل
٢١,٣٩٩,٦٣٢	١٦,٢٥٩,٣٠٠      ٩,٩٩١,٠٥٤
١٢,٢٩١,٩٠٠	٩,٤٧٨,٢٢٦      ٤,٩٧٨,٢٢٦      ٤,٥٠٠,٠٠٠
(١٧,٤٠٨,٥٧٨)	(٦,٢٦٨,٢٤٦)      (٦,٢٦٨,٢٤٦)      -
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠      ٤,٩٧٨,٢٢٦      ١٤,٤٩١,٠٥٤

رصيد بداية العام

المخصص المكون عن العام

المدفوع خلال العام

قامت الشركة بتقدير إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١٢ وقامت بدفع المبالغ المرتبة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٩١٢م حارث Obaid

شركة أسمنت المنطقية الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠١٦ ديسمبر ٢١

#### إيضاح (١٧) : توزيعات الأرباح:

خلال العام الحالي قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٥ بواقع ٥٠,٥ ريال للسهم الواحد إجمالي قيمة قدرها ٩٠ مليون ريال سعودي.

كما قرر توزيع أرباح على المساهمين عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٦ بواقع ٤٥,٠ ريال للسهم الواحد إجمالي قيمة قدرها ٨١ مليون ريال سعودي.

وبذلك يصبح إجمالي ما تم توزيعه خلال العام ١٣٣ مليون ريال سعودي.

#### إيضاح (١٨) : مصاريف البيع والتسويق:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,١٧٧,٣٦٣	٥٣,٤٤٠,٩٣٥	مصاريف شحن وتوزيع
٤,٦٤١,٢٦٦	٥,٨٩٥,٩١٧	رواتب ومزايا عاملين
١,٥٧٦,٦٣٨	١,٣١٢,٦٢٧	دعاية واعلان
٨٦,٠٠٢	٦,٠١٥,٣٦٠	منافع عامة
١١٣,٩٥٧	١٩٧,٣٤٢	استهلاكات
<b>١٥٠,٣٤٢,٢٢٦</b>	<b>٦١,٨٦٢,٧١</b>	<b>الإجمالي</b>

١٣٣  
المليون  
الإجمالي

شركة اسمنت المنطقه الشماليه  
ايضاحات حول القوائم المالية  
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

ايضاح (١٩) : المصاريف العمومية والإدارية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٩٢,٤٤٩	٢٤,٧٢٩,٥٣٥	رواتب ومزایا عاملين
٤,٠٤٠,٢٥٠	٣,٦٢٨,٦٠٥	منافع عامة و أخرى
٢,٨٨١,٨٨٠	٢,٣٨٨,٢٩٧	استهلاكات
٣٠,٠٠٠	٦,٢٨٢,٠٦٥	مكافآت
٢,٠٢٠,٨٢٨	٢,٧١١,١٢٤	اتعاب مهنية
٧٧٦,٠٢١	٨٧٦,٨٢٦	إيجارات
٧٦٦,٥٨٠	٧٤٧,٥١٠	تبرعات
٧٢٢,٤٨٣	١,١٠٤,٨٨٨	رسوم حكومية
<u>٢٦,٥٤٠,٤٩١</u>	<u>٤٢,٤٦٥,٩٠٠</u>	الاجمالي

ايضاح (٢٠) : مصروفات التمويل :

تتمثل مصروفات التمويل في قيمة الأعباء التمويلية المرتبطة بالقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل ايضاح (١٣) وايضاح (١٤).

Amal Alzahrani  
Obaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر

**إيضاح (٢١) : الالتزامات المحتملة والأرباح المتوقعة:**

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٩٧٠,٢٧٩	-
٢,٦٥٢,٩٢٥	٦,٢٢٢,١١١
٦,٩٨٧,٦٣٨	٦٤,٧٤٤,٧٧٣
<u>٢٠,٦١١,٨٤٢</u>	<u>٧٠,٩٦٦,٨٣٤</u>

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

الالتزامات رأسمالية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

الإجمالي

**إيضاح (٢٢) : تغيرات سنوات سابقة :**

تتمثل بمبلغ ٢٨,٥٣٢,١٧٧ ريال في قيمة مصاريف نقل وصيانة وآخر سبق رسملتها كمصاريف مؤجلة وتم تصحيح معالجتها بإطلاقها خصما من الأرباح المتقدمة.

٢٣

م. احمد حارب

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

### إيضاح (٢٢) : معلومات قطاعية :

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع تشفيلي واحد في صناعة وانتاج الأسمنت بجميع انواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والملكة الأردنية الهاشمية على النحو التالي :

الإجمالي ريال سعودي	المملكة الهاشمية الأردنية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:
٢,١٧١,٧٣٩,٩٧١	٤٢٣,٥٨٥,٧٢٦	٢,٧٤٨,١٥٤,٢٤٥	مجموع الموجودات
١,٢٤٩,٦٧١,٨٠٧	٢٢,٦٨٤,٩٤٧	١,٢٢٥,٩٨٦,٨٦٠	مجموع المطلوبات
٧٥٠,٨١٩,٩٠٨	٣٣٦,٤٧٧,٩٥٢	٤١٤,٣٤١,٩٥٦	المبيعات
٢٨٨,٨٢٢,٥٢٦	٨٧,٤٨٤,٢٤١	٢٠١,٣٣٩,٢٨٥	الربح الإجمالي
١٣٨,٥٦٥,٧١٠	٦٦,٢٧٢,٤٧٧	٧٢,٢٩٢,٢٢٣	الربح الصافي
١,٤٩٧,٢٥٨,٢٥٥	١٦٤,٥٧٤,١٥٩	١,٣١٢,٦٨٤,٠٩٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي ريال سعودي	المملكة الهاشمية الأردنية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:
٣,٢٢٧,٢٩٧,٧٤٠	٤٢٩,٧٨٥,٩٨١	٢,٨٠٧,٥١٦,٧٥٩	مجموع الموجودات
١,٢٤٢,١٠١,٢٢٢	٢١,٤٥٦,١٦١	١,٢٢٠,٦٤٥,٠٧١	مجموع المطلوبات
١,١٢٩,٨٠٠,٥٧٠	٢٨٧,٨٤٠,١٣٥	٧٤١,٩٦٠,٤٣٥	المبيعات
٤٣١,٣٩٢,٥٥١	١٠٨,٥٣٥,٧٦٧	٤٣,٥٥٢,٤١٦	الربح الإجمالي
٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	٨١,٧٨٥,٤٠٦	١٢٥,١٢٧,٣٥٢	الربح الصافي
١,٥٦٦,٢١٩,٣١٦	١٦٧,٩٩٠,٤١٢	١,٣٦٨,٢٢٨,٩٠٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات

٢٤

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### **إيضاح (٤) : الأدوات المالية :**

ترتبط الأدوات المالية بصفة خاصة في مجموعة الموجودات قصيرة الأجل والتي تدعم الموقف المالي للشركة وتزيد من قدرتها على سداد التزاماتها ومن هذا المفهوم فإن الأدوات المالية للشركة تمثل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات والمخزون والنذم الدينية والأرصدة الدينية الأخرى وارصدة الأطراف ذات العلاقة الدينية بينما تمثل الالتزامات المالية في الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة ومستحقات المساهمين وأقساط القروض المستحقة السداد خلال العام المقبل والمستحق لأطراف ذات علاقة ومخصص الزكاة. ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية والقيم النقرية لها في تاريخ القوائم المالية.

#### **إيضاح (٥) : إدارة المخاطر :**

##### **مخاطر الائتمان :**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية لنا فإن الأصول المالية التي تتركز فيها مخاطر الائتمان تتألف بصورة خاصة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون .

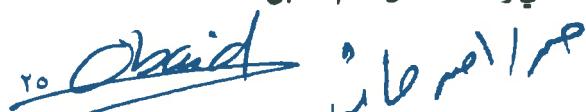
وتقوم الشركة بإدارة المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه من خلال إحتفاظها بالنقد والربحات لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تقلل من المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه إلى الحدود الدنيا . كما تدير الشركة المخاطر المرتبطة بالمدينون التجاريين عن طريق إنتقاء العملاء الذين تتعامل معهم الشركة والحصول على ضمانات لأرصدمهم الدينية والقيام بالمراجعة المنتظمة للأرصدة المشكوك فيها ولا تخضع الشركة لأية مخاطر جوهرية فيما يتعلق بمخاطر الائتمان .

##### **مخاطر أسعار العمولات :**

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغيير في أسعار العمولات بالسوق وتاثيره على المركز المالي الموحد للشركة وتتفاقاتها النقدية ويتم التعامل معها عن طريق مراقبة تقلبات أسعار العمولات بالسوق وترى أنه تأثير المخاطر المرتبطة بأسعار العمولات غير جوهريا .

##### **مخاطر سعر الفائدة :**

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتتفاقات النقدية للشركة ولم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل بفوائد خلال العام الحالي وكذلك خلال العام السابق .



٢٥  
أحمد حامد  
Obaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### مخاطر السيولة :

وتتمثل في المخاطر المرتبطة في عدم مقدرة طرف على الوفاء التزاماته قصيرة الأجل وال المتعلقة بالأدوات المالية وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بالسيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنك يتناسب مع حجم التزاماتها قصيرة الأجل وبشكل مستمر.

#### مخاطر العملة :

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار العملات التي تستخدمها الشركة في تعاملاتها المالية وتركتز معاملات الشركة بصورة أساسية في التعامل بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بأسعار العملات من خلال التركيز على استخدام العملات ذات السعر الثابت أو شبه الثابت كما أنها تراقب تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير جوهيرية.

#### إيضاح (٢٦) : القيمة العادلة :

وتتمثل في القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . حيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية وقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمها الدفترية .

#### إيضاح (٢٧) : إعادة تبويب :

تم إعادة بعض أرقام سنة المقارنة للعام المالي ٢٠١٥ للتتوافق مع عرض وتبويب العام الحالي ٢٠١٦ .

#### إيضاح (٢٨) : اعتماد القوائم المالية :

تم التوصية باعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالجلسة المنعقدة بتاريخ .....

*lulu* *Obaid* *مريم حارن*