

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة إسمنت المنطقة الشمالية ( شركة مساهمة سعودية مغلقة ) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ المعنبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق

و برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة. كما و تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لفت انتباه

نود الإشارة، كما هو مبين في الإيضاح رقم ( ٨ ) حول القوائم المالية المرفقة أنه قد تم إستبعاد ما نسبته ٨٢% من رأس مال شركة إسمنت الشمالية – الأردن ( شركة تابعة ) وتوزيعه على المساهمين كأرباح عينية خلال شهر مايو ٢٠١١. وفي شهر يوليو ٢٠١١ تم إعادة الإستحواذ من مساهمي الشركة على ما نسبته ٧٥% من اسهم الشركة المذكورة.

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٩ ربيع الآخر ١٤٣٣

١٢ مارس ٢٠١٢

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١  
( بالريال السعودي )

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٦٣,٦٦٩,١٩١	١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	٣	النقد وما في حكمه
١٣,٨٩٢,٧٢٧	١٥,٠٩٧,٧٧٣		مديون تجاريون ، بالصافي
٢٠٨,٠٣٧,٩٦١	٢٠١,٨١٨,١١٦	٤	مخزون
٢٥,٤٢٣,٩٦٣	٣٠,٨٢٣,٧١٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣١١,٠٢٣,٨٤٢	٣٩١,٢٨٠,٣٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
١٧,٧٩٦,٧٠٦	١٤٦,٧٢٢,١٢٥	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢٠,٥٤٥,٠٠٨	٢٢,٢٦٠,٠١٢	٩	مصاريف مؤجلة
٤٨٦,٧٠٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٨	أصول غير ملموسة
١,٢٥٦,٨٢٢,٦٧١	١,٨٦٧,٩٩١,١٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣	٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤٣٧,٧٨٢,٧٧٨	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	مرابحاث قصيرة الأجل
٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من فرض طويل الأجل
٣٣,٤٣٦,٥٠٩	٧,٧٧٦,٥٩٢		دائنون
١٧,٢٧٣,٨٣٩	١٧,٥٢٢,٢٤٧	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,١٤٠,٥٠٤	١٣,٠٥٣,١٠١	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
٢٥,٦٩٦,٦٦٥	-		توزيعات أرباح مستحقة
٥٦٢,٨٣٠,٢٩٥	٤٥٣,٣٥١,٩٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قرض طويل الأجل
٢,٩٤٩,٩١٢	٣,٦٨٠,٣٤٢		تعويضات نهاية الخدمة
١٦٩,٤٤٩,٩١٢	٣٥٣,٦٨٠,٣٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٣٢,٢٨٠,٢٠٧	٨٠٧,٠٣٢,٢٨٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٥٤,٤٠٢,٩٣٦	١٩,٠٢٢,٣٦٩	١٣	احتياطي نظامي
١٨٠,٨٢٦,٤١٥	٩٦,٤٠١,٣١٦		أرباح مبقاة
٨٣٥,٢٢٩,٣٥١	١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥		مجموع حقوق المساهمين
٣٣٦,٩٥٥	٧٦,٨١٥,٥٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٣٥,٥٦٦,٣٠٦	١,٤٥٢,٢٣٩,٢١٢		مجموع حقوق الملكية
١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣	٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مقلقة )

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١  
( بالريال السعودي )

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
٨٩٣,٩٧٠,٢٨٧	٥٨٦,٧٥٤,٩١١		مبيعات
( ٥٧٣,٠٠٦,١٩٠ )	( ٣٤٩,٤٥٧,٤٥١ )		تكلفة المبيعات
٣٢٠,٩٦٤,٠٩٧	٢٣٧,٢٩٧,٤٦٠		الربح الاجمالي
( ٤,٥٨١,٩٠٥ )	( ٥,٦٠٩,٩٨٣ )	١٤	مصاريف بيع وتسويق
( ٢٣,٤٥١,٨٤٥ )	( ٣٢,٠٧٣,٦٢٨ )	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٩٢,٩٣٠,٣٤٧	١٩٩,٦١٣,٨٤٩		الربح من الأعمال
-	٦٦,١٨٦,١٢٠	٨	مكاسب إعادة تقييم استثمار
( ١٥,٠٦٥,٣٥٢ )	( ٢٠,٠٨٨,٦٧٠ )	١٠ و ٩	مصاريف تمويل
١٧,٨٩٣,٣٩٠	١٣,٨٤١,٤٧٣	١٦	إيرادات أخرى
٢٩٥,٧٥٨,٣٨٥	٢٥٩,٥٥٢,٧٧٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧,٤١٢	( ٥,٦٣٨,٠٣٤ )		حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح ( خسائر ) شركة تابعة
٢٩٥,٨٠٥,٧٩٧	٢٥٣,٩١٤,٧٣٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
( ٦,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٣,٠٠٠,٠٠٠ )	١٢	الزكاة
( ٤,٨٤٢,٣٧١ )	( ٤,٧٢٠,٤٠٤ )	١٢	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	٢٤٦,١٩٤,٣٣٤		الربح الصافي
			ربحية السهم الأساسية
٤,٤٤	١,٥٨	١٩	من الربح من الأعمال
٤,٣٢	١,٩٥	١٩	من الربح الصافي

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

( بالريال السعودي )

٢٠١٠	٢٠١١	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٩٥,٨٠٥,٧٩٧	٢٥٣,٩١٤,٧٣٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
٦٦,٥٠٥,٤٦٨	٦٥,٠٢٧,٣١٤	استهلاكات
٩٦٤,٦٣٨	٧٣٠,٤٣٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	( ٦٦,١٨٦,١٢٠ )	مكاسب إعادة تقييم استثمار
( ٥,٦٣٢,٨٣٠ )	( ٤٣٠,٦٨٠ )	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصادفي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
( ٣,٥٢٧,٥١٣ )	( ١,٢٠٥,٠٤٦ )	المدينون التجاريون
( ٨٩,٨٢٠,٣٦٩ )	٦,٢١٩,٨٤٥	المخزون
( ٤٣٦,٤٩٠ )	( ٥,٣٩٩,٧٤٩ )	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
( ٢٠,٩٣٦,٠٦٤ )	( ٢٥,٦٥٩,٩١٧ )	الدائنون
٨,١٦٤,٧٨٨	٢٤٨,٤٠٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
( ٣,٤٣٢,٣٨٠ )	( ٩,٨٠٧,٨٠٧ )	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٤٧,٦٥٥,٠٤٥	٢١٧,٤٥١,٤١٦	<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٢٧,٠٤٩,٢٢٤ )	( ٢٧,٣٣٥,٤١٣ )	إضافات ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧,٢١٢,٠١٦	١,٣٠٦,٢٢١	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
( ٤٨٦,٧٠٦ )	( ٣٩٤,٦٤٨,٤٧٠ )	أصول غير ملموسة
( ٤,٣٩٥,٤٧٤ )	( ١٤٢,٣٥٠,٢٣٥ )	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	( ١,٧١٥,٠٠٤ )	مصاريف مؤجلة
( ٢٤,٧١٩,٣٨٨ )	( ٥٦٤,٧٤٢,٩٠١ )	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢,٤٩١,٥٩٤,٨٠٣	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض طويلة الأجل
( ٢,٥٢٣,٢١٣,٧٣٨ )	( ١٠٢,٧٨٢,٧٧٨ )	المدفوع من مرابحات قصيرة الأجل
( ٢٨٠,٣٠٣,٣٣٥ )	( ٣٣١,٦٩٦,٦٦٥ )	توزيعات أرباح
٣٣٦,٩٥٥	٣١,٦٤٢,٤٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
( ٣١٢,٩٨٥,٣١٥ )	٤٢٧,١٦٣,٠٢٢	<b>صافي النقد من ( المستخدم في ) الأنشطة التمويلية</b>
( ٩٠,٠٤٩,٦٥٨ )	٧٩,٨٧١,٥٣٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٣,٧١٨,٨٤٩	٦٣,٦٦٩,١٩١	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
٦٣,٦٦٩,١٩١	١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		<b>بنود غير نقدية :</b>
٢٣٩,٣٣٢,٥٠١	١٣,٤٢٤,٨١٦	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات- إيضاح ( ٦ )
-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عينية - إيضاح ( ١٨ )
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال بالتحويل من الإحتياطي النظامي - إيضاح ( ١٣ )
-	٤٤,٨٣٦,١٠٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشهرة
٢٥,٦٩٦,٦٦٥	-	توزيعات أرباح مستحقة

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١  
( بالريال السعودي )

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس		إيضاحات
			المال المدفوع	رأس	
٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥	٢٣١,٧٥٩,٣٣٢	٢٥,٩٠٦,٥٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	-	-		الربح الصافي للسنة
-	( ٢٨,٤٩٦,٣٤٣ )	٢٨,٤٩٦,٣٤٣	-	١٣	المحول إلى الاحتياطي النظامي
( ٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	توزيعات أرباح نقدية
( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٣٥,٢٢٩,٣٥١	١٨٠,٨٢٦,٤١٥	٥٤,٤٠٢,٩٣٦	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال
٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	-	-		الربح الصافي للسنة
-	( ٢٤,٦١٩,٤٣٣ )	٢٤,٦١٩,٤٣٣	-	١٣	المحول إلى الاحتياطي النظامي
( ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	توزيعات أرباح عينية
-	-	( ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ )	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	الزيادة في رأس المال من خلال التحويل من الإحتياطي
( ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	توزيع أرباح نقدية
١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥	٩٦,٤٠١,٣١٦	١٩,٠٢٢,٣٦٩	١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

#### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في مدينة عرعر بالسجل التجاري رقم ٣٤٥٠٠٠٨٤٨٠ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ ( الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ ) .

إن رأس مال الشركة المصرح به البالغ ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وقررت الجمعية العامة لمساهمي الشركة خلال عام ٢٠١١ إستكمال رأس المال غير المدفوع حيث تم تسديد مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي نقداً وتحويل مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي، على أن يتم لاحقاً إستكمال باقي رأس المال عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي.

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 إستيرادها وتصديرها للخارج.

#### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

##### أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة إسمنت المنطقة الشمالية (" الشركة ") والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية		الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة
٢٠١٠	٢٠١١			
١٠٠	٩١,١٩	شركة مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة إسمنت الشمالية ( ١ )
-	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة نيار نجد فور كونتر اكنينج ( ٢ )
-	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة سما اليمامة ( ٢ )
-	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة عبر الخليج ( ٢ )

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها ( الشركة الفنية لاستثمارات التعدين ) والمملوكة بنسبة ٥١% من قبل الشركة التابعة. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة. بالإضافة إلى الأرباح ( الخسائر ) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة.

(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة إسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تمة )

#### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وعلى أساس الاستحقاق.

#### تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المبيعات

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

#### المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا 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.

#### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع لأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

#### المديون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها. وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تمة )

### المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد كلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

### الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

السنوات	مياني
١٣ - ٤٠	ألات ومعدات
٥ - ٢٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥	سيارات
٤	آبار المياه
٥	

### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة 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 بتقدير 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 عندئذ تخفض 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 .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

#### المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من أتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض.

#### مكاسب إعادة التقييم

يتم إظهار أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس حصة حقوق الملكية التي كانت تملكها الشركة في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الإستحواذ مباشرة إلى القيمة العادلة ويتم إظهار هذه المكاسب أو الخسائر ضمن قائمة الدخل الموحدة.

#### أصول غير ملموسة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة الدفترية 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 تعديلها 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.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود التزام قانوني نتيجة لحدث في الماضي، وأنه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

#### 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 وعلى أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط .

بالنسبة للشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية، يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي 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 للشركة التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي 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 المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الموحدة.

٣- النقد وما في حكمه

بالريال السعودي	
٢٠١٠	٢٠١١
٥٥,٣٧٨,١٣١	١١٦,٨٧٢,٤٢٠
٨,٢٩١,٠٦٠	٢٦,٦٦٨,٣٠٨
٦٣,٦٦٩,١٩١	١٤٣,٥٤٠,٧٢٨

النقد في الصندوق ولدى البنوك  
شيكات برسم التحصيل

٤- المخزون

بالريال السعودي	
٢٠١٠	٢٠١١
٦٦,٥٥٩,٠٤٠	٣٢,٣٠٥,٨٦١
٥٩,٨٧٤,٨٥١	٣٠٢,٩٩٥
٤٢,٥٢٥,٦٤٧	٨٥,٢٣٢,١٤٤
٣٩,٠٧٨,٤٢٣	٨٣,٩٧٧,١١٦
٢٠٨,٠٣٧,٩٦١	٢٠١,٨١٨,١١٦

بضاعة جاهزة  
منتجات تحت التصنيع  
قطع غيار  
مواد خام

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
٩,٧٢١,١٨٧	١٧,٤٦٤,٥١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجلة
-	٦,١٣٤,٨٥٢	مطالبات تأمين *
١٣,٣٥٣,٠٦٣	١,٠٦٢,٨٨٨	دفعات مقدمة لموردين
٥٤٤,٤٠٥	٥٥٠,٤٧١	تأمينات مستردة
١,٨٠٥,٣٠٨	٥,٦١٠,٩٨٥	أخرى
٢٥,٤٢٣,٩٦٣	٣٠,٨٢٣,٧١٢	

\* تمثل مطالبات التأمين مبالغ تم الموافقة عليها من قبل شركة التأمين لتعويض الشركة عن الأضرار الناجمة عن توقف مصنع الشركة في منطقة طريف ( المملكة العربية السعودية ) عن الإنتاج خلال السنة والذي نتج عنه انخفاض المبيعات في الشركة.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٦- الممتلكات والمنشآت والمعدات ، بالصافي

المجموع	آبار المياه	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	الكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٦٤,٦٩٠,٠١٤	٨٠٥,٠٠٠	١٣,٦٩٦,٤٨١	١٣,٣٨٦,٣٨٧	٨٤١,٠٤٣,٤٧٢	٤٧٨,٢٢٨,٤٦٦	١٧,٥٣٠,٢٠٨	١ يناير ٢٠١١
٢٧,٣٣٥,٤١٣	-	٢,٠٣٠,٦٣٢	١,٤١٦,٥٦٠	١٠,١٩٥,٣٣٨	١٠,٧٠٧,٨٨٣	٢,٩٨٥,٠٠٠	الإضافات
( ١,٠٣٤,٥٢٧ )	-	( ٤٩٠,٨٨٧ )	( ١١١,٦٧٢ )	( ٤٣١,٩٦٨ )	-	-	استبعادات
١٣,٤٢٤,٨١٦	٩٩٦,٤٤٤	٥,٢٥٧,٠٠٠	-	٥,٩٢٦,٣٢٣	١,٢٤٥,٠٤٩	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١,٤٠٤,٤١٥,٧١٦	١,٨٠١,٤٤٤	٢٠,٤٩٣,٢٢٦	١٤,٦٩١,٢٧٥	٨٥٦,٧٣٣,١٦٥	٤٩٠,١٨١,٣٩٨	٢٠,٥١٥,٢٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١١
							الإستهلاكات المتراكمة
١٤٦,٦٩٥,٧٦٣	٣٣٥,٤١٧	٥,٦١٢,٧٠١	٥,٦٨١,٣٨٨	١٠٧,٤٩٢,٢٣١	٢٧,٥٧٤,٠٢٦	-	١ يناير ٢٠١١
٦٥,٠٢٧,٣١٤	٢٩٥,٣١٥	٥,١٧٥,٨٣٨	٢,٠٥٩,٦٩٠	٤٣,٨٦٠,١٠٦	١٣,٦٣٦,٣٦٥	-	المحمل للسنة
( ١٥٨,٩٨٦ )	-	( ٤,٣٢٥ )	( ٤٠,٤٨٠ )	( ١١٤,١٨١ )	-	-	استبعادات
٢١١,٥٦٤,٠٩١	٦٣٠,٧٣٢	١٠,٧٨٤,٢١٤	٧,٧٠٠,٥٩٨	١٥١,٢٣٨,١٥٦	٤١,٢١٠,٣٩١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١١
							القيمة الدفترية الصافية
١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	١,١٧٠,٧١٢	٩,٧٠٩,٠١٢	٦,٩٩٠,٦٧٧	٧٠٥,٤٩٥,٠٠٩	٤٤٨,٩٧١,٠٠٧	٢٠,٥١٥,٢٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١١
١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	٤٦٩,٥٨٣	٨,٠٨٣,٧٨٠	٧,٧٠٤,٩٩٩	٧٣٣,٥٥١,٢٤١	٤٥٠,٦٥٤,٤٤٠	١٧,٥٣٠,٢٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٠

- توجد ممتلكات ومنشآت ومعدات بصادفي قيمة دفترية تبلغ ٩٣٨,٨٦٨,٧٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ( ٢٠١٠ : ٩٦٠,٦٤٨,٧٩٨ ريال سعودي ) مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل ( إيضاح ١٠ ).

٧- المشاريع تحت التنفيذ

أبرمت الشركة عقود استكمال الأعمال الإنشائية الخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف ومبنى الإدارة العامة. يتمثل رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
-	١٢٠,٣٦٩,٤٨٢	مشروع الخط الثاني
٧,٦١٧,٣٠٢	٢٣,٨٧٢,٧٥٢	مشروع مبنى الإدارة العامة
٣,٩٣٧,٥٠٠	١٠٥,٣٣٣	مشروع S.A.P
٣,٥٨٩,١٥٠	-	مشروع خزان الوقود
٢,٦٥٢,٧٥٤	٢,٣٧٤,٥٥٨	أخرى
١٧,٧٩٦,٧٠٦	١٤٦,٧٢٢,١٢٥	

٨- أصول غير ملموسة

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ١٠٠% من الأسهم في شركة اسمنت الشمالية ، شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية وتملك الأموال المنقولة لتنفيذ غايات الشركة وتأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك وقد بدأت الشركة التابعة فترة التشغيل التجريبي في شهر سبتمبر ٢٠٠٩ واستمرت حتى نهاية شهر ديسمبر من سنة ٢٠١٠ ، حيث بدأ التشغيل التجاري مع بداية شهر يناير من سنة ٢٠١٠. وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١١ على توزيع أرباح عينية والتي تمثل ما نسبته ٨٢% من رأس مال شركة إسمنت الشمالية - الأردن والبالغ ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١١ الإستحواذ على نسبة ٧٥% من أسهم شركة إسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية بلغت ٦٠١ مليون ريال سعودي وذلك لأسباب إستراتيجية من أهمها إقصاء أو منع المنافسين لشراء أسهم هذه الشركة وحتى يتم الإستمرار في بيع مادة الكلنكر، كما تم شراء ما نسبته ٣,١٩% من أسهم الشركة المذكورة ليصبح ما تملكه الشركة والشركات التابعة ٩١,١٩% وقد نتج عن عملية الشراء شهرة بمبلغ ٣٩٥ مليون ريال سعودي وشهرة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تخص حقوق الملكية غير المسيطرة. تقوم الشركة حالياً بإكمال الإجراءات اللازمة لتقييم الموجودات والمطلوبات التي تم إثباتها على أساس التقييم الأولي، لذا قد ينتج عنها بعض التعديلات على صافي تلك الموجودات عند الإنتهاء من أعمال التقييم. علماً بأن معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية تعطي الشركة فترة تصل إلى ١٢ شهراً للإنتهاء من أعمال التقييم. وقد نتج عن إعادة قياس حصة حقوق الملكية التي كانت تملكها الشركة قبل تاريخ الإستحواذ مباشرة إلى القيمة العادلة مكاسب بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي تم دمجها مع الأصول غير الملموسة.

٩- مرابحات قصيرة الأجل

يتمثل هذا البند مرابحات قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة.

١٠- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٢٠٠ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع اسمنت المنطقة الشمالية ( راجع إيضاح رقم ٦ ). يستحق سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ في ١٥ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

١١- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالريال السعودي	
٢٠١٠	٢٠١١
١٦,٤٢٩,٣٥٧	١٥,٣٠٧,٩٥٠
٨٤٤,٤٨٢	٢,٢١٤,٢٩٧
١٧,٢٧٣,٨٣٩	١٧,٥٢٢,٢٤٧

مصاريف مستحقة ودائنون آخرون  
أخرى

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٠	٢٠١١
٦٢٥,٩٠٦,٥٩٣	١,٢٥٤,٤٠٢,٩٣٦
٢٩٦,٧٢٣,٠٢٣	٢٤٩,٤٩٤,٠٨٤
( ١,٢٩٦,٢٦١,٩٩٨ )	( ١,٨٥١,٨٥٨,٨٧٨ )
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٢٨٣,٤٠٧	٨,٢٨٢,٦٠٩
( ٤٢,٥٢٥,٦٤٧ )	( ٧٥,٢٣١,٣١٢ )
( ٢٠٩,٨٧٤,٦٢٢ )	١٥٠,٨٩٤,٤٣٩

حقوق المساهمين  
صافي الأرباح المعدلة قبل الزكاة  
موجودات غير متداولة  
قروض حال عليها الحول  
المخصصات  
قطع غيار

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة هي كما يلي :

بالريال السعودي		ضريبة دخل		زكاة	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١
٧,٧٣٠,٥١٣	١٥,١٤٠,٥٠٤	٤,٨٤٢,٣٧١	٤,٨٤٢,٣٧١	١٠,٢٩٨,١٣٣	١٠,٢٩٨,١٣٣
١٠,٨٤٢,٣٧١	٧,٧٢٠,٤٠٤	٤,٧٢٠,٤٠٤	٤,٧٢٠,٤٠٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
( ٣,٤٣٢,٣٨٠ )	( ٩,٨٠٧,٨٠٧ )	( ٤,٨٤٢,٣٧١ )	( ٤,٨٤٢,٣٧١ )	( ٤,٩٦٥,٤٣٦ )	( ٤,٩٦٥,٤٣٦ )
١٥,١٤٠,٥٠٤	١٣,٠٥٣,١٠١	٤,٧٢٠,٤٠٤	٤,٧٢٠,٤٠٤	٨,٣٣٢,٦٩٧	٨,٣٣٢,٦٩٧

استلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ٨,٩٥٦,١٣٦ ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً بهذا الخصوص. وترى إدارة الشركة أن مخصص الزكاة المكون كافي لتغطية أية فروقات قد تنتج عن إعادة ربط الزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١٠ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.



١٣- الاحتياطي النظامي

تماثيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائسبة أرباح. خلال سنة ٢٠١١ تم تحويل ٦٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي لزيادة رأس مال الشركة (ايضاح ١).

١٤- مصاريف البيع والتسويق

بالريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
١,٥٨٤,٥١١	١,٥٤٨,٤٩٤	رواتب ومزايا موظفين
١,٩٦٩,٠٧٦	١,٥٣٥,٢٦٤	استهلاكات
١,٠٢٨,٣١٨	٢,٥٢٦,٢٢٥	أخرى
٤,٥٨١,٩٠٥	٥,٦٠٩,٩٨٣	

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

بالريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
١٨,١٠١,٣٧٢	١٨,٧٥٢,٢٩٠	رواتب ومزايا الموظفين
٨٠١,٣١٩	٣,٨٥٦,٠٤٦	أتعاب مهنية
٨٢٣,٤٩٨	١,٦٩٨,٧٥٣	استهلاكات
١٤١,٦٨٥	١,٢٧٤,٩٦١	رسوم حكومية
١,٠٦٥,٩٧٨	١,٠٥٨,٦١٣	مصاريف مكتبية
٥٩٤,٠٤١	٧٩٥,٨٨٢	إيجار
١,٩٢٣,٩٥٢	٤,٦٣٧,٠٨٣	أخرى
٢٣,٤٥١,٨٤٥	٣٢,٠٧٣,٦٢٨	

١٦- الإيرادات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
-	٦,١٣٤,٨٥٢	مطالبات تأمين
٢,٦١٦,٢٢٦	٣,٣٦٣,٣٢٨	فروقات عملة أجنبية
٨,٧٦١,٥٠٧	٩٨٦,٤٠١	مطالبات جمركية
٥,٦٣٢,٨٣٠	٤٣٠,٦٨٠	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات ، صافي
٨٨٢,٨٢٧	٢,٩٢٦,٢١٢	أخرى
١٧,٨٩٣,٣٩٠	١٣,٨٤١,٤٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

#### ١٧- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أ) يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

بالتريال السعودي		
٢٠١٠	٢٠١١	
٦٢٨,٤٩٨	٥١٠,٠١٧	اعتمادات مستندية
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٣٠٢,١٥٧	خطابات ضمان
-	٣٠٨,٢٥٠,٠٠٠	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

#### ١٨- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥٥ ريال للسهم الواحد .

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١١ على توزيع أرباح عينية والتي تمثل ما نسبته ٨٢% من رأس مال شركة إسمنت الشمالية - الأردن والبالغة ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي الخامس المنعقد بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٥ ريال للسهم الواحد ، كما أقرت الجمعية على صرف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي .

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي الرابع المنعقد بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧ ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

#### ١٩- ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال و ربحية السهم من الربح الصافي للسنة بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي للسنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة. إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بلغ ١٢٦ مليون سهم ( ٢٠١٠ : ٦٦ مليون سهم ) .

#### ٢٠- أحداث لاحقة

قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة بتقديم طلب إلى هيئة سوق المال ( CMA ) ل طرح ٥٠% من أسهمها للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة عامة ومن المتوقع الانتهاء من الإجراءات النظامية خلال سنة ٢٠١٢. على أن يتم إستكمال رأس المال المصرح به ليصبح ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم جديد للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي.

٢١ - معلومات قطاعية

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

( بالريالات السعودية )

المجموع	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤	٩٧,٤٨٠,٠٨٣	٢,١٦١,٧٩١,٤١١	مجموع الموجودات
٨٠٧,٠٣٢,٢٨٢	٢٠,٦٦٤,٥٥٦	٧٨٦,٣٦٧,٧٢٦	مجموع المطلوبات
٥٨٦,٧٥٤,٩١١	٢٠٧,٣٨٩,٦١٠	٣٧٩,٣٦٥,٣٠١	المبيعات
٢٣٧,٢٩٧,٤٦٠	٧٥,٢٥٥,٥١٢	١٦٢,٠٤١,٩٤٨	الربح الإجمالي
٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	٥٦,٣٩٣,٤٨٠	١٨٩,٨٠٠,٨٥٤	الربح الصافي للسنة
١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	٢٣٥,٤٦٤,٧٨٠	٩٥٧,٣٨٦,٨٤٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣	١١,٤٤٥,٣٣١	١,٥٥٦,٤٠١,١٨٢	مجموع الموجودات
٧٣٢,٢٨٠,٢٠٧	١١,١٠٨,٣٧٦	٧٢١,١٧١,٨٣١	مجموع المطلوبات
٨٩٣,٩٧٠,٢٨٧	٣٦٥,٩٥٧,٦٩٨	٥٢٨,٠١٢,٥٨٩	المبيعات
٣٢٠,٩٦٤,٠٩٧	٧٥,٢٢٦,٤٥٧	٢٤٥,٧٣٧,٦٤٠	الربح الإجمالي
٢٨٤,٩٦٢,٤٢٦	٦٣,٨٥٩,٤٦٨	٢٢١,١٠٣,٩٥٨	الربح الصافي للسنة
١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	٢٤٣,٥٧٢,٦٣٩	٩٧٤,٤٢١,٦١٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون والموجودات الأخرى والدائرون والمطلوبات المتداولة الأخرى ومرابحات قصيرة الأجل وقروض طويل الأجل.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتألف بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة ( تامة )

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدينار الأردني والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير التسهيلات الائتمانية. يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة. يسدّد الدائنون، في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة.

٢٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٠ لتتنفق مع عرض أرقام السنة الحالية.