

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## 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 اسمنت المنطقة الشمالية ( شركة مساهمة سعودية مغلقة ) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعبرة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقمتة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي إيداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها، 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 اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتفكير الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساسا معقولا نستند عليه في إيداء رأينا .

### رأي مطلق

ويرأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملازمة لظروف الشركة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٦ ربيع الأول ١٤٣٢

٦ فبراير ٢٠١١

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مغلقة )  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
١٥٣,٧١٨,٨٤٩	٦٣,٦٦٩,١٩١	٣	النقد وما في حكمه
١٠,٣٦٥,٢١٤	١٣,٨٩٢,٧٢٧		مدينون تجاريون ، بالصافي
١١٨,٢١٧,٥٩٢	٢٠٨,٠٣٧,٩٦١	٤	مخزون
٢٤,٩٨٧,٤٧٣	٢٥,٤٢٣,٩٦٣	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣٠٧,٢٨٩,١٢٨	٣١١,٠٢٣,٨٤٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٠١٦,٧٦٢,١٨٨	١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
٢٥٢,٧٣٣,٧٣٣	١٧,٧٩٦,٧٠٦	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢٣,٤٨٠,٠٠٠	٢٠,٥٤٥,٠٠٨	٩	مصاريف مؤجلة
-	٤٨٦,٧٠٦		شهرة
١,٢٩٢,٩٧٥,٩٢١	١,٢٥٦,٨٢٢,٦٧١		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
١,٦٠٠,٢٦٥,٠٤٩	١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٤٦٩,٤٠١,٧١٣	٤٣٧,٧٨٢,٧٧٨	٨	مرابحات قصيرة الأجل
-	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٩	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٤,٣٧٢,٥٧٣	٣٣,٤٣٦,٥٠٩		دائنون
٩,١٠٩,٠٥١	١٧,٢٧٣,٨٣٩	١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٧٣٠,٥١٣	١٥,١٤٠,٥٠٤	١١	الزكاة وضريبة الدخل
-	٢٥,٦٩٦,٦٦٥	١٨	توزيعات أرباح مستحقة
٥٤٠,٦١٣,٨٥٠	٥٦٢,٨٣٠,٢٩٥		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٩	قرض طويل الأجل
١,٩٨٥,٢٧٤	٢,٩٤٩,٩١٢		تعويضات نهاية الخدمة
٢٠١,٩٨٥,٢٧٤	١٦٩,٤٤٩,٩١٢		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٤٢,٥٩٩,١٢٤	٧٣٢,٢٨٠,٢٠٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢٥,٩٠٦,٥٩٣	٥٤,٤٠٢,٩٣٦	١٢	احتياطي نظامي
٢٣١,٧٥٩,٣٢٢	١٨٠,٨٢٦,٤١٥		أرباح مستبقة
٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥	٨٣٥,٢٢٩,٣٥١		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
-	٣٣٦,٩٥٥		حقوق الأقلية
٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥	٨٣٥,٥٦٦,٣٠٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١,٦٠٠,٢٦٥,٠٤٩	١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
( بالريال السعودي )

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
٤٤٤,٥٩٦,٥٨١	٨٩٣,٩٧٠,٢٨٧		مبيعات
( ٢٤٥,٢٨٤,٩٥٠ )	( ٥٧٣,٠٠٦,١٩٠ )		تكلفة المبيعات
١٩٩,٢٠٦,٦٣١	٣٢٠,٩٦٤,٠٩٧		الربح الاجمالي
( ٥,٠٧٧,٦٤٨ )	( ٤,٥٨١,٩٠٥ )	١٣	مصاريف بيع وتسويق
( ١٤,٢٩٧,١١٧ )	( ٢٣,٤٥١,٨٤٥ )	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٧٩,٨٣١,٨٦٦	٢٩٢,٩٣٠,٣٤٧		الربح من الأعمال
( ٢,٣٠٠,٥٩١ )	-		مصاريف ما قبل التشغيل
١٢,٥٨١,٦٨١	-	١٦	صافي إيرادات الإنتاج التجريبي
( ١٧,٨٧٤,٢٨٥ )	( ١٥,٠٦٥,٣٥٢ )	٩ و ٨	مصاريف تمويل
٥,٢٥٥,٢٥٦	١٧,٨٩٣,٣٩٠	١٥	إيرادات أخرى
١٧٧,٤٩٣,٩٢٧	٢٩٥,٧٥٨,٣٨٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
-	٤٧,٤١٢		حصة الأقلية في صافي خسائر شركة تابعة
١٧٧,٤٩٣,٩٢٧	٢٩٥,٨٠٥,٧٩٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
( ٤,٥٠٠,٠٠٠ )	( ٦,٠٠٠,٠٠٠ )	١١	الزكاة
( ١,٣٣٠,٥١٣ )	( ٤,٨٤٢,٣٧١ )	١١	ضريبة الدخل للشركة التابعة
١٧١,٦٦٣,٤١٤	٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦		الربح الصافي
			ربحية السهم الأساسية ( بالريالات السعودية )
١,٥٠	٢,٤٤	١٩	من الربح من الأعمال
١,٤٣	٢,٣٧	١٩	من الربح الصافي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

( بالريال السعودي )

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٧٧,٤٩٣,٩٢٧	٢٩٥,٨٠٥,٧٩٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
٦٩,٥٤٠,٨١٧	٦٦,٥٠٥,٤٦٨	استهلاكات و إطفاءات
٨٧١,٧٣٨	٩٦٤,٦٣٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	( ٥,٦٣٢,٨٣٠ )	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
		المديون التجاريون
( ٧,٩٩٢,٥٢٣ )	( ٣,٥٢٧,٥١٣ )	المخزون
( ٣٠,٣٠٣,٠٢٨ )	( ٨٩,٨٢٠,٣٦٩ )	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
( ١٨,٩٩٤,٢٢٩ )	( ٤٣٦,٤٩٠ )	الدائون
٦,٧٤٣,٧٦٦	( ٢٠,٩٣٦,٠٦٤ )	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
( ٩,٧١٦,٩٢٠ )	٨,١٦٤,٧٨٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
-	( ٣,٤٣٢,٣٨٠ )	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٨٧,٦٤٣,٥٤٨	٢٤٧,٦٥٥,٠٤٥	
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		إضافات ممتلكات ومنشآت ومعدات
( ١٠,١٣٣,٧٥٣ )	( ٢٧,٠٤٩,٢٢٤ )	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٧,٢١٢,٠١٦	شهرة
-	( ٤٨٦,٧٠٦ )	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
( ١٣١,٣٠٧,٤٢٤ )	( ٤,٣٩٥,٤٧٤ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
( ١٤١,٤٤١,١٧٧ )	( ٢٤,٧١٩,٣٨٨ )	
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
		المتحصل من مبيعات قصيرة الأجل
٧٤٩,٨٣٩,٠٣٨	٢,٤٩١,٥٩٤,٨٠٣	المدفوع من مبيعات قصيرة الأجل
( ٨١٩,٧٩٥,٢٨٣ )	( ٢,٥٢٣,٢١٣,٧٣٨ )	توزيعات أرباح مدفوعة
-	( ٢٨٠,٣٠٣,٣٣٥ )	حقوق الأقلية
-	٣٣٦,٩٥٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
( ٧١,٣٥٦,٢٤٥ )	( ٣١٢,٩٨٥,٣١٥ )	
( ٢٥,١٥٣,٨٧٤ )	( ٩٠,٠٤٩,٦٥٨ )	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٧٨,٨٧٢,٧٢٣	١٥٣,٧١٨,٨٤٩	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١٥٣,٧١٨,٨٤٩	٦٣,٦٦٩,١٩١	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		<b>بنود غير نقدية:</b>
-	٢٣٩,٣٣٢,٥٠١	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	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 ٢٠١٠  
( بالريال السعودي )

المجموع	ارباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	إيضاحات	
٦٨٧,٤٠٢,٥١١	٧٨,٦٦٢,٢٦٠	٨,٧٤٠,٢٥١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩
١٧١,٦٦٣,٤١٤	١٧١,٦٦٣,٤١٤	-	-		الربح الصافي للسنة
-	( ١٧,١٦٦,٣٤٢ )	١٧,١٦٦,٣٤٢	-	١٢	المحول إلى الاحتياطي النظامي
( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	( ١,٤٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥	٢٣١,٧٥٩,٣٣٢	٢٥,٩٠٦,٥٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	-	-		الربح الصافي للسنة
-	( ٢٨,٤٩٦,٣٤٣ )	٢٨,٤٩٦,٣٤٣	-	١٢	المحول إلى الاحتياطي النظامي
( ٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠ )	-	-	١٨	توزيعات أرباح
( 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

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 والبالغ ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. تم تسديد ٥٠% من رأس مال الشركة أي ما يبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن يسدد الباقي في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة.

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.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية 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 الموحدة للشركة التابعة لها ( شركة اسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية ) والمملوكة بالكامل من قبل الشركة. تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة (شركة اسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية) القوائم المالية لشركة اسمنت الشمالية والقوائم 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.

إن الشركة التابعة، 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 ٢٠٠٩ ، حيث بدأ التشغيل التجاري مع بداية شهر يناير من سنة ٢٠١٠.

## العرف المحاسبي

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### 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 الاكتماء.

### المدينون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة 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.

### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### 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 المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

السنوات		
٢٠٠٩	٢٠١٠	مباني
١٣ - ٢٣	١٣ - ٤٠	آلات ومعدات
٥ - ١٠	٥ - ٢٠	سيارات
٤	٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥	٥	أبار المياه

### المصاريف المؤجلة

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

### 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.

(يضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ٢- منخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الشهرة

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.

### 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 التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركة التابعة والتي تظهر بالعملة 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 المستبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملة الأجنبية ، إذا كانت جوهرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الموحدة.

٣- النقد وما في حكمه

بالريال السعودي	
٢٠٠٩	٢٠١٠
٣٨,٣٣٥,٨٤٩	٦٣,٦٦٩,١٩١
١١٥,٣٨٣,٠٠٠	-
١٥٣,٧١٨,٨٤٩	٦٣,٦٦٩,١٩١

النقد في الصندوق ولدى البنوك  
ودائع لأجل

٤- المخزون

بالريال السعودي	
٢٠٠٩	٢٠١٠
٦,٣٢٥,٩٤١	٦٦,٥٥٩,٠٤٠
٣٧,٢٩٩,٨٥٥	٥٩,٨٧٤,٨٥١
٢٨,٩٨٠,٣١٣	٤٢,٥٢٥,٦٤٧
٤٥,٦١١,٤٨٣	٣٩,٠٧٨,٤٢٣
١١٨,٢١٧,٥٩٢	٢٠٨,٠٣٧,٩٦١

بضاعة جاهزة  
منتجات تحت التصنيع  
قطع غيار  
مواد خام

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

بالريال السعودي	
٢٠٠٩	٢٠١٠
١١,٩٦٢,٥١٠	١٣,٣٥٣,٠٦٣
٥,٤٥٣,٥٣٠	٩,٧٢١,١٨٧
١,٨٥٢,٥٢٦	٥٤٤,٤٠٥
٤,٩٠٧,٣٦٦	-
٨١١,٥٤١	١,٨٠٥,٣٠٨
٢٤,٩٨٧,٤٧٣	٢٥,٤٢٣,٩٦٣

دفعات مقدّمة لموردين  
مصاريف مدفوعة مقدّماً وموجّهة  
تأمينات مستردة  
إيرادات مستحقّة عن ودائع لأجل  
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦- المعملكات 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	
١,٠٩٤,٦٧٤,٨٣١	٨٠٥,٠٠٠	١٢,٩٠٢,٤١٢	٩,٧٢٧,٣٣٠	٦٤٨,٣١٨,٩٨٠	٤٠٤,٤٠٢,٤٤٢	١٨,٥١٨,٦٦٧	١ يناير ٢٠١٠
٢٧,٠٤٩,٢٢٤	-	٢,١٦٣,٥٢٦	١٧٦,٤٩٠	١٤,٥٠٢,٤٦٧	٢,٠٢٩,٣٣٦	٨,١٧٧,٤٠٥	الإضافات
( ١,٥٧٩,١٨٦ )	-	-	( ٢٥٢,٠٠٠ )	-	-	( ١,٣٢٧,١٨٦ )	استيعادات
٢٣٩,٣٣٢,٥٠١	١,٤٢٨,٧٧٨	٦,٧٢٦,٦٢٠	-	١٥٩,٥٧٧,٧٢٧	٦٦,٥٨٢,٦٦٠	٥,٠١٦,٧١٦	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١,٣٥٩,٤٧٧,٣٧٠	٢,٢٣٣,٧٧٨	٢١,٧٩٢,٥٥٨	٩,٦٥١,٨٢٠	٨٢٢,٣٩٩,١٧٤	٤٧٣,٠١٤,٤٣٨	٣٠,٣٨٥,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
							الإستهلاكات المتراكمة
٧٧,٩١٢,٦٤٣	١٧٤,٤١٧	٢,٨٩٩,٠٦٥	٣,٤٩٢,٧٥٢	٥٦,٨٣٩,٨٠٤	١٤,٥٠٦,٦٠٥	-	١ يناير ٢٠١٠
٦٣,٥٧٠,٤٧٦	٢٠٠,٣٢٨	٣,٢٩٧,٩٢٣	١,٤٥٣,٢٣٤	٤٥,٧٠٣,٥٢٧	١٢,٩١٥,٤٦٤	-	المحمل للسنة
١٤١,٤٨٣,١٦٩	٣٧٤,٧٤٥	٦,١٩٦,٩٨٨	٤,٩٤٥,٩٨٦	١٠٢,٥٤٣,٣٣١	٢٧,٤٢٢,٠٦٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
							القيمة الدفترية الصافية
١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	١,٨٥٩,٠٣٣	١٥,٥٩٥,٥٧٠	٦,١٣٤,٦١٢	٧١٩,٨٥٥,٨٤٣	٤٤٥,٥٩٢,٣٦٩	٣٠,٣٨٥,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١,٠١٦,٧٦٢,١٨٨	٦٣٠,٥٨٣	١٠,٠٠٣,٣٤٧	٦,٢٣٤,٥٧٨	٥٩١,٤٧٩,١٧٦	٣٨٩,٨٩٥,٨٣٧	١٨,٥١٨,٦٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

توجد معملكات ومنشآت ومعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ ١,١٩٥,٨٣٣,٨١٤ ريال سعودي ( ٢٠٠٩ : ٩٩٩,٨٩٣,٦٨٠ ريال سعودي ) مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل ( إيضاح ٩ ).

اعتباراً من سنة ٢٠١٠، تم تغيير الحياة العملية المقدرة لبعض المباني والآلات والمعدات مما أدى إلى تخفيض مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بمبلغ ١٤,٣٩٨,٨٣٨ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٧- المشاريع تحت التنفيذ

تقوم الشركة بإبرام عقود أعمال إنشائية خاصة بمصنع الشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية، كما أبرمت عقود استكمال الأعمال الإنشائية المتبقية والخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف ومبنى الإدارة العامة، يتمثل رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤,٧٨٥,٢٠٠	٧,٦١٧,٣٠٢	مشروع مبنى الإدارة العامة
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	مشروع S.A.P
٣,٥٨٩,١٥٠	٣,٥٨٩,١٥٠	مشروع خزان الوقود
٢٣١,٠٩٦,٣٦٩	-	مشروع شركة شمال الأردن
٤,١٠٥,١٩٨	-	مشروع برج الكلنكر
٥,٢٢٠,٣١٦	٢,٦٥٢,٧٥٤	أخرى
٢٥٢,٧٣٣,٧٣٣	١٧,٧٩٦,٧٠٦	

٨- مبيعات قصيرة الأجل

يمثل هذا البند مبيعات قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة السائدة. هذه التسهيلات مضمونة بضمان شخصي من الشركاء.

٩- القرض 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 ٢٠١٠ مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع اسمنت المنطقة الشمالية. يستحق سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ في ١٥ صفر ١٤٣٢هـ الموافق (٢٠ يناير ٢٠١١).

١٠- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٧,٥٤٥,٥٤٩	١٦,٤٢٩,٣٥٧	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
١,٥٦٣,٥٠٢	٨٤٤,٤٨٢	أخرى
٩,١٠٩,٠٥١	١٧,٢٧٣,٨٣٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### ١١- الزكاة وضريبة الدخل

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

بالتريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٦٨٧,٤٠٢,٥١١	٦٢٥,٩٠٦,٥٩٣	حقوق المساهمين
١٧٨,٣٦٥,٦٤٤	٢٩٦,٧٢٣,٠٢٣	صافي الأرباح المعدلة قبل الزكاة
( ١,٣٢١,٩٥٦,٢٣٤ )	( ١,٢٩٦,٢٦١,٩٩٨ )	موجودات غير متداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض حال عليها الحول
١,١١٣,٥٢٦	٦,٢٨٣,٤٠٧	المخصصات
( ٢٨,٩٨٠,٣١٣ )	( ٤٢,٥٢٥,٦٤٧ )	قطع غير
( ٢٨٤,٠٥٤,٨٥٦ )	( ٢٠٩,٨٧٤,٦٢٢ )	وعاء الزكاة بالسالب

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

بالتريال السعودي				
٢٠٠٩	٢٠١٠	ضريبة دخل	زكاة	
١,٩٠٠,٠٠٠	٧,٧٣٠,٥١٣	١,٣٣٠,٥١٣	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٨٣٠,٥١٣	١٠,٨٤٢,٣٧١	٤,٨٤٢,٣٧١	٦,٠٠٠,٠٠٠	المخصص للسنة
-	( ٣,٤٣٢,٣٨٠ )	( ١,٣٣٠,٥١٣ )	( ٢,١٠١,٨٦٧ )	المنفوع خلال السنة
٧,٧٣٠,٥١٣	١٥,١٤٠,٥٠٤	٤,٨٤٢,٣٧١	١٠,٢٩٨,١٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

استلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٢,٠٠٩,٥٩٠ ريال سعودي وقدمت للشركة 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

#### ١٢- الاحتياطي النظامي

تمشيا 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 . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأئصبة أرباح .

#### ١٣- مصاريف البيع والتسويق

بالتريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,٠٤٩,٠١١	١,٥٨٤,٥١١	رواتب ومزايا موظفين
١,٩٧٥,٨٧٣	١,٩٦٩,٠٧٦	استهلاكات
١,٠٥٢,٧٦٤	١,٠٢٨,٣١٨	أخرى
٥,٠٧٧,٦٤٨	٤,٥٨١,٩٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
١١,٩٠٦,٨٣٨	١٨,١٠١,٣٧٢	رواتب ومزايا الموظفين
٤٧٢,٠٧٢	١,٠٦٥,٩٧٨	مصاريف مكتبية
٤٣٨,١٥٣	٨٢٣,٤٩٨	استهلاكات
٤٦٠,٩٠٢	٨٠١,٣١٩	أتعاب مهنية
١٣٣,١٣٧	٥٩٤,٠٤١	إيجار
٩٤,٠٧٣	١٤١,٦٨٥	رسوم حكومية
٧٩١,٩٤٢	١,٩٢٣,٩٥٢	أخرى
١٤,٢٩٧,١١٧	٢٣,٤٥١,٨٤٥	

١٥- الإيرادات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
-	٨,٧٦١,٥٠٧	مطالبات جمركية
-	٥,٦٣٢,٨٣٠	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات ، صافي
٢,٧٥٣,٨٣٤	٢,٦١٦,٢٢٦	فروقات عملة أجنبية
٥٩٦,٢٧٠	١٥٧,٢٤٠	عمولات ودائع لأجل
١,٩٠٥,١٥٢	٧٢٥,٥٨٧	أخرى
٥,٢٥٥,٢٥٦	١٧,٨٩٣,٣٩٠	

تمثل المطالبات الجمركية بمبالغ مستردة من مصلحة الجمارك تخص سنوات سابقة.

١٦- صافي إيرادات الإنتاج التجريبي

تمثل صافي إيرادات الإنتاج التجريبي قيمة الإنتاج الذي تم بيعه خلال فترة الإنتاج التجريبي وذلك بعد خصم التكاليف المرتبطة بعملية الإنتاج والخاصة بمصنع الشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

١٧- الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كان لدى الشركة التزامات محتملة على شكل اعتمادات مستندية بمبلغ ..... ريال سعودي ( ٢٠٠٩ : ١,٢٤ مليون ريال سعودي ) ، وخطبات ضمان بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٩ : ١٢,٥ مليون ريال سعودي ) .

١٨- توزيعات الأرباح

خلال سنة ٢٠١٠، قررت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي وذلك من الأرباح المستبقاة للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٠ ومن أرباح الشركة لسنة ٢٠١٠.

كما اقترح مجلس الإدارة صرف مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ بلغ ١٢٠ مليون سهم.

٢٠- 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)			كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
المجموع	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	
١,٥٦٧,٨٤٦,٥١٣	٤٠٢,٦٩٤,٨٨٢	١,١٦٥,١٥١,٦٣١	مجموع الموجودات
٧٣٢,٢٨٠,٢٠٧	٦٩,٤٨٧,٧٠٠	٦٦٢,٧٩٢,٥٠٧	مجموع المطلوبات
٨٩٣,٩٧٠,٢٨٧	٣٦٥,٩٥٧,٦٩٨	٥٢٨,٠١٢,٥٨٩	المبيعات
٣٢٠,٩٦٤,٠٩٧	٧٥,٢٢٦,٤٥٧	٢٤٥,٧٣٧,٦٤٠	الربح الإجمالي
٢٨٤,٩٦٣,٤٢٦	٦٣,٨٥٩,٤٦٨	٢٢١,١٠٣,٩٥٨	الربح الصافي للسنة
١,٢١٧,٩٩٤,٢٥١	٢٤٣,٥٧٢,٦٣٩	٩٧٤,٤٢١,٦١٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
١,٦٠٠,٢٦٥,٠٤٩	٣٠١,٥٨٨,٢٤١	١,٢٩٨,٦٧٦,٨٠٨	مجموع الموجودات
٧٤٢,٥٩٩,١٣٤	٢٨٤,٣٦٨,٢٢٨	٤٥٨,٢٣٠,٨٩٦	مجموع المطلوبات
٤٤٤,٥٩١,٥٨١	٤٩,٦٦١,١٧٧	٣٩٤,٩٣٠,٤٠٤	المبيعات
١٩٩,٢٠٦,٦٣١	٤,٧٢١,٨٥٧	١٩٤,٤٨٤,٧٧٤	الربح الإجمالي
١٧١,٦٦٣,٤١٤	١٣,٦٧٢,٤٣٣	١٥٧,٩٩٠,٩٨١	الربح الصافي للسنة
١,٠١٦,٧٦٢,١٨٨	٥,٦٦٢,٦٣٣	١,٠١١,٠٩٩,٥٥٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، المدبولون التجاريون والمصاريف المنفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والدائون والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى ومرابحات قصيرة 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، والمدبولون التجاريون. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف الائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر.

## ٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة ( تنمة )

### 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.

### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريه.

### 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 للشراء.

### 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.

## ٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ .

## ٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠٠٩ لتتفق مع عرض أرقام السنة الحالية.