

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

طريف - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



٢٠١٦ يناير ١٧

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واعتمدت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكيناً من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي مطلق:

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعد المركز المالي لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة

في ٣١ ديسمبر			الموجودات
٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
٢٩,٠٢٢,٨٨٨	٤٩,٧١٩,٤٠١	٢	النقد وما في حكمه
٦٢,٩٢,١٥٢	٥٦,١١٤,٣٨١	٤	شيكات برسم التحصيل
١٦٧,٢٢٧,٦٦٠	٢٣٩,٦٥٥,٥٤٩		مدينون تجاريون - بالصافي
٥٠٤,٣٧٥,٥٨٤	٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥	المخزون
٢٧,٦٠٠,٤٠٠	٢٤,٣٧٤,٩٥٧	٦	مصاريف مؤجلة
١٤,٢٤٦,٦٧٦	٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٧	المستحق من جهات ذات علاقة
٦٨,٧١٧,٣٤٥	٣٢,٨٦٤,٧٠٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٢٤,٣٤٢,٧٠٥	١,٠٢٦,٨٠٥,٥٧٦		اجمالي الموجودات المتداولة:
١,٦٢٧,٠٩٧,٢٣٩	١,٥٦٦,٢١٩,٣١٦	٩	ممتلكات ومباني وآلات - بالصافي
٨٢,٢٨٥,٠١٠	٧٧,٨١٢,١٢٨	١٠	استثمار في شركات زميلة
٢٥,٨٨٤,٢٣٨	٦٠,٣٠٢,٣١٧	١١	مشاريع تحت التنفيذ
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	١٢	أصول غير ملموسة
٢,٢٤١,٥٢٢,٨٩٠	٢,٢١٠,٤٩٢,١٦٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة:
٢,٧٥٠,١٧٧,٥٩٥	٣,٢٣٧,٢٩٧,٧٤٠		اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			المطلوبات المتداولة:
٧٢٥,٧٥٦,٩٦٣	١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨	١٣	قروض قصيرة الأجل
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٧,٥٣٢,٠٧٥	٣٨,٠٩٢,٧٦٢		دائنون
١٣,٢٦٠,٧٥	١٨,٠٥٨,٤٨٢	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٣٩٩,٦٣٢	١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٠٧,٩٤٩,٣٧٥	١,٢٣٠,٠٨٩,٧٨٦		اجمالي المطلوبات المتداولة:
١٠,٧١٩,١٥٤	١٢,٠١١,٤٤٦	٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١,٠٨١,٧٦٨,٥٣٩	١,٢٤٢,١٠١,٢٢٢		اجمالي المطلوبات
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
٧٦,٨٣٦,٩٧٤	٩٢,٥١٨,٢٥٠	٢	رأس المال المدفوع
١٧٨,٧٣٦,٤١٩	٩٤,٩٥٧,٩٠٢	١٧	احتياطي نظامي
٢,٠٥٠,٥٦٣,٣٩٣	١,٩٨٧,٤٧٦,١٥٢		أرباح مبقاء
٦,٦٣٤,٦٧٣	٧,٧٢٠,٣٥٦		اجمالي حقوق المساهمين
٢,٠٥٧,١٩٨,٠٦	١,٩٩٥,١٩٦,٥٠٨		حقوق الأقلية
٢,٠٧٥,٨٦٦,٥٩٥	٣,٢٣٧,٢٩٧,٧٤٠		اجمالي حقوق الملكية
بيان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية			اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



[Handwritten signatures]

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٩,١٤٣,٧٧٤	١,١٢٩,٨٠٠,٥٧٠	المبيعات
(٦٠,٧٤٢,١٦)	(٦٩٨,٤٠٨,٠١٩)	تكلفة المبيعات
٣٩٣,٤٠١,٥٨٨	٤٣١,٣٩٢,٥٥١	مجمل الربح
المصروفات والأعباء :		
(٩٥,٦٦٢,٤٢٣)	(١٥٠,٣٤٢,٢٢٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٤,٨٤٥,٣٢٩)	(٢٦,٥٤٠,٤٩١)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦٢,٨٩٣,٨٣٦	٢٥٤,٥٠٩,٨٣٤	الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة
(٢١,٧٤٢,٣٣٥)	(٣٠,٤٨٩,٧٢٨)	مصروفات تمويل
(٣٠,٠٢٢,١٤٧)	(٧,٧٧٨,٩٨١)	مخصص هبوط استثمارات
(١,٠٧٩,١٢٣)	-	حصة الشركة في صافي (خسائر) الشركة الزميلة
٤,٠٥٧,٤٤٤	٣,٥٤٥,٥٣٩	إيرادات أخرى
٢١٤,١٠٦,٦٧٥	٢١٩,٨٨٦,٦٦٤	الدخل قبل الزكاة والضريبة ونصيب الأقلية
(٦٢٨,١٦٠)	(٦٨٢,٠٠٥)	نصيب الأقلية في الشركة التابعة
٢١٣,٤٦٨,٥١٥	٢١٩,٢٠٤,٦٥٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٧,٤٥٢,٤٤٢)	(٦,٢٩١,٩٠٠)	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	صافي دخل العام
١,٤٦	١,٤١	ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة
١,١١	١,١٥	ربحية السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
الزيادة (النقص) في النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٣,٤٦٨,٥١٥	٢١٩,٢٠٤,٦٥٩
٨٧,٨٧٢,٢٨٩	٨٣,٢٥٦,٧٦٧
٢٣,٤٤٢,٥٩٦	٢٧,٩٧١,٧٦١
٧,٣٣١,٢٠٨	٣,٣٩٢,١٩٢
٢٠,٠٢٢,١٤٧	٧,٠٠٠,٠٠٠
(١٩٨,٥٠٠)	-
١,٠٧٩,١٢٣	-
(١٠٦,٩٧٩,٩٣١)	(٦٥,٤٤٠,١١٨)
(١٥١,١٠٠,٩٤٠)	(٧٦,٩٥٤,٣٠٠)
(٧,٨١١,٤٩٠)	(٢٨,٥٠٠,٠٢٠)
(٢,٤٥٥,٤٧٧)	(١٤,٩٧,٣٦٢)
(٢,٩٧٠,٥٩٨)	٥٦١,٦٨٧
(٣,٦٤٩,٨٦٧)	٤,٧٩٧,٧٧٧
(٢٩,١٨٩,٧١٢)	(٢٤,٧٤٦,٣٢٣)
(٩,٢٥٧,٩٠١)	(١٧,٤٠٨,٥٧٣)
(٣,٧٠٧,٨١٩)	(٢,١٠٠,٩٠٠)
٤٥,٨٩٣,٧٤٧	١١٦,٩٣٨,٢٤٦
(١,٦٣٧,٤٤٨)	(٢,٤٢٧,١١٨)
(١٩,١٤٧,٥٤٢)	(١٧,٩٦٢,٨٧٦)
(٤٥,٨٧١,٤١٧)	(٤٢,٠١٥,٥٠١)
٤٢٣,٠٨٧	٣,١٨٠,٠٠٤
(٦٦,٢٢٣,٢٢٠)	(٥٩,٢٢٥,٠٤١)
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
٤١٥,٧٩٤,٧٧٢	٢٠١,٩٩٧,٦٢٥
(٣٥٧,١٨١,٥٢٦)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢٩٠,٤٤٣	١,٠٨٥,٦٨٣
(١٦,٧٩٦,٣٣١)	(٤٧,٠١٦,٦٩٢)
(٣٧,١٣٥,٩٤٠)	١٠,٧٩٧,٥١٣
٧٦,١٥٨,٧٩٢	٣٩,٠٢٢,٨٨٨
٣٩,٠٢٢,٨٨٨	٤٩,٧١٩,٤٠١
٩٣,٨٦٩,٣٥٣	٧,٥٩٥,٩٧٢
٢,١١٨,٤٧٤	-

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافى النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

الاستهلاكات

إطفاء مصاريف مؤجلة

تعويضات نهاية الخدمة

مخصص هبوط في قيمة الاستثمار

(أرباح) بيع ممتلكات ومبانٍ 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

الدائنوں

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المصاريف المؤجلة

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

استثمار في شركات زميلة

(إضافات) على الممتلكات والألات والمعدات

مشروعات تحت التنفيذ

المتحصل من بيع ممتلكات ومبانٍ ومعدات ومبانٍ

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

(المسدود) من قرض صندوق التنمية الصناعية

المتحصل(المسدود) من مرباحات قصيرة الأجل

توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين

حقوق الأقلية

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

الزيادة (النقص) في النقدية

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تأثيرات غير نقدية :

المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة

توزيعات أرباح مستحقة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

رأس المال المدفوع	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٨٢٥,٣٦٧	٩١,١٥٢,٣٦٦	١,٩٤٢,٩٧٨,٧٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	صافي دخل العام المالي ٢٠١٤
-	-	(٩٢,٤٣١,٤١٣)	(٩٢,٤٣١,٤١٣)	توزيعات أرباح نقدية
-	٢٠,٠٠١,٦٠٧	(٢٠,٠٠١,٦٠٧)	٢,٠٥٠,٥٦٢,٣٩٣	التحول للاحتياطي النظامي
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٢٦,٩٧٤	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٢٦,٩٧٤	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	٢,٠٥٠,٥٦٢,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	صافي دخل العام المالي ٢٠١٥
-	٢٠,٧٩١,٢٧٦	(٢٠,٧٩١,٢٧٦)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	التحول للاحتياطي النظامي
-	-	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٥١٨,٢٥٠	٩٤,٩٥٧,٩٠٢	١,٩٨٧,٤٧٦,١٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) تم تسجيلها بمدينة طريف بموجب السجل التجاري رقم (٣٤٥١٠٢٦٦٨) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).

ب. رأس مال الشركة :

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

ج. طبيعة نشاط الشركة :

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي ومقاومة 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 المعروفة 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.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

أسس التوحيد:

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

نسبة الملكية	في ٣١ ديسمبر	الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة
٩٩,٣٥	٩٩,١٧٣	مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	أسمنت الشمالية ^(١)
١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	ديار نجد فور كونتر أكتينج ^(١)
١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	سما اليمامة ^(١)
١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شمال الخليج ^(١)
١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	عبر الشمال للأسمنت و مواد البناء ^(١)
١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	العرزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة ^(٢)

^(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت 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 (شركة أسمنت 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.

^(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٢١

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

استخدام التقديرات:

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

النقد وما في حكمه:

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

المدينون:

تظهر الدعم المديني التجارية بالبلغ 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، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وтامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة.

المصارييف المؤجلة:

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

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

الممتلكات والمنشآت والمعدات:

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة وأي تدني في قيمتها. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف 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

٤٠ - ١٣	مباني
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
٤	سيارات
٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥	آبار المياه

الانخفاض في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتتأكد 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.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

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

الاستثمار في الشركات الزميلة:

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

تكلفة الالتزام:

يتم تعليمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما عند إكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ 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.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة ناشئة عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الإلتزام 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.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

الزكاة وضريبة الدخل:

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق، يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقييد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط، يتم احتساب الزكاة بناءً على وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، 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 بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

المبيعات:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق 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.

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 .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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 للشركات 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 المتبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهيرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.



شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (٢) : النقد وما في حكمه :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٨٨,٨٩٨	٢,٠٦٧,٩٦٨	نقد بالصندوق
٣٣,٣٣٣,٩٩٠	٤٧,٦٥١,٤٣٣	نقد لدى البنوك
<u>٣٩,٠٢٢,٨٨٨</u>	<u>٤٩,٧١٩,٤٠١</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		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٠٩٢,١٥٢	٥٦,١١٤,٣٨١	القيمة المعادلة بالريال السعودي

إيضاح (٥) : المخزون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٦,٥٩٠,٩٤٦	٣٥٥,١٣٠,٤٢٦	مواد خام
١٦٣,٤٦٣,٨١٤	٨٩,١٧١,٤٣٥	بضاعة جاهزة
١١٥,٣١٢,٣١٣	١٢٢,٧٩٧,١٥٧	قطع غيار
٥,٤٧٢,٨٧١	٣,٨٧٦,٧٢٥	مواد تعبئة وتغليف
٣,٥٣٥,٦٤٠	١٠,٣٥٤,١٤١	بضاعة بالطريق
<u>٥٠٤,٣٧٥,٥٨٤</u>	<u>٥٨١,٣٢٩,٨٨٤</u>	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (٦) : المصارييف المؤجلة:

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

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,١٥٨,١٨٩	١٦,٢٩٦,٤٨٢
٢٨,٩٧١,٧١٩	٢٧,٥٥٥,٣٢٢
(١٩,٨٣٣,٤٢٦)	(٢٥,٩٣٦,٢٢١)
<u>١٦,٢٩٦,٤٨٢</u>	<u>١٧,٩١٥,٥٧٣</u>

مصاريف الصيانة الدورية للمصنع :

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

إطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

مصاريف قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي :

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

إطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

وبذلك يكون الرصيد والحركة الإجمالية خلال العام كما يلي :

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٨٥٣,٢٨٣	٢٧,٦٠٠,٤٠٠
٣٢,٥٥٥,٠٥٣	٢٧,٥٥٥,٣٢٢
(٢٦,٨٠٧,٩٢٦)	(٣٠,٧٨٠,٧٦٥)
<u>٢٧,٦٠٠,٤٠٠</u>	<u>٢٤,٣٧٤,٩٥٧</u>

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

إطفاء العام

الرصيد في نهاية العام

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٢١

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 إن شروط هذه المعاملات متماثلة مع شروط المعاملات مع المدينيين والدائنين التجاريين العاديين:

العلاقة	اسم الشركة
مساهم مؤسس	شركة عبر الملكة للاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة سبك للمنتجات الاسمانية

وكانت المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها كما يلي :

ريال سعودي	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٩٠٦,٣٧٢	٣٢,١١٥,٣٩٧
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠
<u>٣٦,١٩٤,٣٧٢</u>	<u>٣٢,٤٠٣,٣٩٧</u>

مبيعات
مصاريف إيجارات
الإجمالي

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

ريال سعودي	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٢٠١,٢١٠	٤١,٠٤٩,٨١٤
١,٩٤٥,٤٦٦	١,٦٩٦,٨٨٢
<u>١٤,٢٤٦,٦٧٦</u>	<u>٤٢,٧٤٦,٧٩٦</u>

شركة نقل التخصصية العالمية
شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (٨) : مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٨٨,٨٩١	١٢,٩٦٩,٨٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٢١٠,٧٩٢	١١,٠٠٩,٤٦٣	دفعات مقدمة لوردين وإعتمادات مستندية
٢,٨٦٣,٦٦١	٣,٥٤٨,٦٦١	دعم مستحق عن إستيراد أسمنت وكلنكر
٢,٢٢٧,٧٧١	٣,٢١٧,٩٠٣	تأمينات مستردة وأمانات
١,٣٧٦,٣٣٠	٢,١١٨,٨٣٩	أخرى
٦,٧٦٧,٤٤٥	٣٢,٨٦٤,٧٠٨	الإجمالي

الإضاح (٩) : الممتلكات والمنشآت والمعدات :

المجموع	آبار المياه	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٧٢,٢٦٢,٧٠٤	١,٨٠١,٤٤٤	٣٠,٠٨١,١٠٠	٢٣,١٢٦,٤٣٤	١,٢٣٦,٥٤٥,٢٢٩	٧٥٩,٩٥٦,٥٣٢	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	في بداية السنة
٢٥,٥٥٨,٨٤٨	-	١,٧٩١,٤٤٥	٤,٢٩٥,٢٧٩	١٥,٩٤١,٨٣٤	٣,٥٣٠,٣٩٠	-	الإضافات
(٣,١٨٠,٠٠٤)	-	(١٦٧,٩٧١)	٢,٨١٤,٠٥٠	(٢,٨٢١,٠٨٣)	-	(٢,٩٨٥,٠٠٠)	استبعادات وتسويات
٢,٠٩٤,٦٤٢,٥٤٨	١,٨٠١,٤٤٤	٢١,٦٨٤,٥٧٤	٣٠,٢٢٥,٧٦٢	١,٢٤٩,٦٦٥,٩٨٠	٧٦٢,٤٨٦,٨٢٣	١٧,٧٦٧,٩٦٤	التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١
							الاستهلاكات المترامية :
٤٤٥,١٦٦,٤٦٥	١,٥٣٧,١٨١	٢٥,٢٣٩,٥٠٠	١٥,٣٦٠,١٨٣	٣٠٥,٠٨٩,٦٤٩	٩٧,٨٣٩,٨٩٧	-	في بداية السنة
٨٢,٢٥٦,٧٦٧	١٩٩,٢٨٩	٢,١٠٢,٦٨١	٢,٨١٢,٨٠٣	٥٦,٩٩٢,٣٨٠	٢١,١٤٩,٦١٤	-	المحمل للسنة
-	-	(٢٨٥,٧٨٤)	١,١٦١,٣٥٠	(٨٨٩,٠٠٦)	١٣,٤٤٠	-	استبعادات وتسويات
٥٢٨,٤٢٢,٢٢٢	١,٧٣٣,٤٧٠	٢٧,١٥٦,٤٥٢	١٩,٣٣٤,٣٣٦	٣٦١,١٩٢,٠٢٣	١١٩,٠٠٢,٩٥١	-	الاستهلاكات المترامية في ٢٠١٥/١٢/٣١
							القيمة النقرية الصافية :
١,٥٦٦,٢١٩,٣١٦	٦٤,٩٧٤	٤,٥٢٨,١٢٢	١٠,٩٠١,٤٢٧	٨٨٨,٤٧٢,٩٥٧	٦٤٤,٤٨٣,٨٧٢	١٧,٧٦٧,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٦٢٧,٠٩٧,٢٣٩	٢٦٤,٢٦٣	٤,٧٤١,٥٤٥	٧,٧٦٦,٣٥١	٩٣١,٤٥٥,٥٨٠	٦٦٢,١١٦,٦٣٦	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إن ممتلكات ومنشآت ومعدات المصنع مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إضاح (٩)).

١٧
Osaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (١٠) : استثمار في شركة زميلة :

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الاسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مغافاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط الشركة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية 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 أن 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 المنوه للشركة الزميلة حيث قامت بقيد مخصص للتدني في الإستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٧,٠٢٢,١٤٧ ريال سعودي.

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

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٨٤٨,٨٣٢	١١٢,٤٠٧,١٥٧	رصيد أول السنة
١,٦٣٧,٤٤٨	٢,٤٢٧,١١٨	الاستثمار خلال الفترة
(١,٠٧٩,١٢٣)	-	حصة الشركة في صافي (خسائر) الاستثمار
١١٢,٤٠٧,١٥٧	١١٤,٨٣٤,٢٧٥	إجمالي الاستثمار
(٣٧,٠٢٢,١٤٧)	(٣٧,٠٢٢,١٤٧)	مخصص هبوط في قيمة الاستثمار
٨٢,٣٨٥,٠١٠	٧٧,٨١٢,١٢٨	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 ٤,٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)

وكانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٨٨٢,١٧٤	٢٥,٨٨٤,٢٣٨	رصيد أول السنة
٤٥,٨٧١,٤١٧	٣٩,٢٤٢,٨٧٩	* الإضافات
(٩٢,٨٦٩,٣٥٣)	(٧,٥٩٥,٩٧٢)	التحول إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
<u>٢٥,٨٨٤,٢٣٨</u>	<u>٥٧,٥٣١,١٤٥</u>	صافي قيمة الاستثمار

* تضمنت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال العام الحالي تم تحويل مبالغ للمكتب الأقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بالأردن بلغت قيمتها ١٢,٤٨٦,٥٣٤ ريال سعودي في ٣١/١٢/٢٠١٥.

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 تقييم الشهرة في نهاية العام المالي السابق ٢٠١٤ والعام المالي الحالي ٢٠١٥ لم يتضح إنخفاض قيمتها .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

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 ١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨ ريال سعودي في ٢٠١٥/١٢/٣١ مقابل ٧٢٥,٧٥٦,٩٦٣ ريال سعودي في ٢٠١٤/١٢/٣١.

إيضاح (١٤) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي :

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٢,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ١٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤/١٢/٣١). 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 ١٥ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

تتضمن الاتفاقية بعض التعهادات المالية، لم تلتزم الشركة بالتعهادات الخاصة بالمصاريف الرأسمالية ونسبة رأس المال العامل وتوزيعات الأرباح، وقد حصلت الشركة على موافقة مسبقة من إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي على التخلص عن تجاوزات تعهدات القرض الخاصة بتوزيعات الأرباح وذلك عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ والتسعة أشهر من سنة ٢٠١١ وتقدمت بطلب للتخلي عن جميع التعهادات وجاري الحصول على موافقة الصندوق، وبناء على تجاوزات التعهادات المشار إليها أعلاه تم تصنيف الرصيد القائم من القرض ضمن المطلوبات المتداولة بقيمة قدرها ١٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ مقابل ٢١٠ مليون ريال سعودي في ٢٠١٤/١٢/٣١. كما تم تصنيف رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبالغ ٦,٤٥٩,٣٨٤ ريال سعودي (٢٠١٤ : ١١,٣٠٣,٩٦١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ضمن الموجودات المتداولة (إيضاح ٦).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١٥) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٧٦,٦٥٧	١٠,١٠٠,٧٢١	مصاريف بنكية مستحقة
٢,٨٥٥,٠٣١	٢,٨٦٢,٣٦٨	مزايا ومتخصصات عاملين
٢,١١٨,٤٧٤	٦٥٤,٧٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
١,٨١٠,٥٤٢	٤,٤٣٩,٦٧٠	مصاريف مستحقة
١٣,٢٦٠,٧٠٥	١٤,٠٥٨,٤٨٢	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة وضريبة الدخل :

يتكون الوعاء الرزكي التقريري من البنود التالية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥١,٨٢٥,٣٦٧	١,٨٧١,٨٢٦,٩٧٤	حقوق المساهمين
٩١,٣٥٦,٤١٨	٥٩,٧٣٥,١٣٩	صافي الأرباح المعدلة قبل الزكاة
(١,٩٦٦,٤٠٨,٥٧٧)	(١,٩١٩,٤٣٠,٩١٧)	موجودات غير متداولة
١٩٠,٣٤٦,٧٩٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض حال عليها الحول وأخرى
٣,٠٦٨,٦٤٥	٣٩,٦٦١,٧٢٥	المخصصات

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كانت كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٠٥,٠٩١	٢١,٣٩٩,٦٢٢	رصيد بداية العام
١٣,٤٥٢,٤٤٢	١٢,٢٩١,٩٠٠	المخصص الكون عن العام
(٩,٢٥٧,٩٠١)	(١٧,٤٠٨,٥٧٨)	المدفوع خلال العام
٢١,٣٩٩,٦٢٢	١٦,٢٨٢,٩٥٤	
	٦,٢٩١,٩٠٠	
	٩,٩٩١,٠٥٤	

استلمت الشركة الربط الرزكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ٨,٩٥٦,١٣٦ ريال سعودي وتم سداد تلك الفروق خلال الفترة الحالية . 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 ٢٠١٣ وقامت بدفع المبالغ المتربة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (١٧) : توزيعات الأرباح :

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٠٢/٢٥ توزيع أرباح على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٤ بواقع ٠,٩٠ ريال للسهم الواحد بإجمالي قيمة قدرها ١٦٢ مليون ريال سعودي .

كما قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٠٧/٢٢ توزيع أرباح على المساهمين عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٥ بواقع ٠,٦٠ ريال للسهم الواحد بإجمالي قيمة قدرها ١٠٨ مليون ريال سعودي .

وبذلك يصبح إجمالي ما تم توزيعه خلال العام ٣٧٠ مليون ريال سعودي.

إيضاح (١٨) : مصاريف البيع والتسويق:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٧٦٢,٣٥٩	١٤٣,١٩٧,٣٦٣	مصاريف شحن وتوزيع
٤,٠٤٢,٢٨٤	٤,٦٤١,٢٦٧	رواتب ومزايا عاملين
١,٢٦٥,٨٨١	١,٥٧١,٦٣٨	دعاية وإعلان
٥١٢,٢٣٥	٨١٨,٠٠١	منافع عامة
٧٨,٦٦٤	١١٣,٩٥٧	إستهلاكات
<u>٩٥,٦٦٢,٤٢٣</u>	<u>١٥٠,٣٤٢,٢٢٦</u>	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (١٩) : المصاريف العمومية والإدارية :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٣٩,٦٢٢	١٥,٢٩٢,٤٤٨	رواتب ومزایا عاملين
٣,٢٥٠,٧٠٤	٤,٨٠٦,٨٣١	منافع عامة وأخرى
٤,٣٠٩,٧٥٢	٢,٨٨١,٨٨٠	استهلاكات
١,٥٦٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافآت
٨٤٧,١٨٤	١,٦٣٠,٢٦٠	أتعاب مهنية
٩٤٣,٦٣٧	٧٧٦,٠٢١	إيجارات
٢٩٢,٤٢٩	١,١٢٣,٠٥١	رسوم حكومية
٢٤,٨٤٥,٣٢٩	٢٦,٥٤٠,٤٩١	الإجمالي

إيضاح (٢٠) : الالتزامات المحتملة والأدبيات المستقبلية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٢٩,٣٧٦	٩,٩٧٠,٢٧٩	اعتمادات مستندية
١١,٩٥١,١٣٦	٣,٦٥٣,٩٢٥	خطابات ضمان
١٥,٠٧٤,٢٨٧	٦,٩٨٧,٦٣٨	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٣٣,٤٥٤,٧٩٩	٢٠,٦١١,٨٤٢	الإجمالي

٢٠١٥ ديسمبر ٢١

إيضاح (٢١) : معلومات قطاعية :

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع تشغيلي واحد في صناعة إنتاج الأسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والملكة الأردنية الهاشمية على النحو التالي :

الإجمالي	المملكة الهاشمية الاردنية	المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع الموجودات
٢,٢٢٧,٢٩٧,٧٤٠	١,١٤٥,٦١٤,١٨٨	٢,٠٩١,٦٨٣,٥٥٢	مجموع المطلوبات
١,٢٤٢,١٠١,٢٢٢	٢١,٤٥٦,١٦١	١,٢٢٠,٦٤٥,٠٧١	المبيعات
١,١٢٩,٨٠٠,٥٧٠	٣٨٧,٨٤٠,١٣٥	٧٤١,٩٦٠,٤٣٥	الربح الإجمالي
٤٣١,٣٩٢,٥٥١	١٠٨,٥٣٥,٧٦٧	٣٢٢,٨٥٦,٧٨٤	الربح الصافي
٢٠٦,٩١٢,٧٥٩	٨١,٧٨٥,٤٠٦	١٢٥,١٢٧,٣٥٣	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٥٦٦,٢١٩,٣١٦	١٩٧,٩٩٠,٤١٣	١,٣٦٨,٢٢٨,٩٠٣	

الإجمالي	المملكة الهاشمية الاردنية	المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع المطلوبات
٢,٠٧٥,٨٦٦,٥٩٥	١,٠٢٥,١٠٨,٤٥٣	٢,٠٥٠,٧٥٨,١٤٢	المبيعات
١,٠١٨,٦٦٨,٥٢٩	٢٦,٠١٨,٥٩٣	٩٩٢,٧٤٩,٩٣٦	الربح الإجمالي
٩٩٩,١٤٣,٧٧٤	٢٩٦,٧٣٠,١٨٥	٦٠٢,٤١٣,٥٨٩	الربح الصافي
٣٩٣,٤٠١,٥٨٨	١٢٣,٨٨٥,١٤٣	٢٦٩,٥١٦,٤٤٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	٩٨,٩٩٨,٦٨٩	١٠١,٠١٧,٣٨٤	
١,٦٢٧,٠٩٧,٢٣٧	٢٠٨,٠٣٠,٠٩٣	١,٤١٩,٠٦٧,١٤٤	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (٢٢) : 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 تتتمثل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات والمخزون والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة 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 الدفترية لها في تاريخ القوائم المالية.

إيضاح (٢٣) : إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان :

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

وتقوم الشركة بإدارة المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه من خلال احتفاظها بالنقد والربحات لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد وبالتالي تقلّل من المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه إلى الحدود الدنيا .

كما تدير الشركة المخاطر المرتبطة بالمدينون التجاريون عن طريق إنتقاء العملاء الذين تتعامل معهم الشركة والحصول على ضمانات لأرصدمتهم المدينة والقيام بالمراجعة المنتظمة للأرصدة المشكوك فيها ولا تخضع الشركة لأية مخاطر جوهرية فيما يتعلق بمخاطر الإئتمان .

مخاطر أسعار العمولات:

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

مخاطر سعر الفائدة:

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

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 البنوك 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 وتركز 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 جوهرية.

إيضاح (٤٤) : 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 (٤٥) : إعادة تبويب :

تم إعادة بعض أرقام سنة المقارنة للعام المالي ٢٠١٤ لتوافق مع عرض وتبويب العام الحالي ٢٠١٥ .

إيضاح (٤٦) : إعتماد القوائم المالية :

تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/١/٢٠١٦ .