

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

MO

Obaid

Jays

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة

فهرس

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الدخل الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

١٨ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## تقرير مراجع الحسابات

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

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والقوانين الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإفصاحات التي طلبناها، إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتها هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعة المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتنطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهريه، تشتمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة كل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً تستند عليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق

وبرأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة. كما وتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالريل السعودي)

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>إيضاحات</u>	
١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	١٠٠,٦٥٣,١٣٧		<b>الموجودات</b>
١٥,٠٩٧,٧٧٣	٢٣,٣٣٦,٢٥٨		<b>موجودات متداولة</b>
٢٠١,٨١٨,١١٦	٢٧٨,٠٣٩,٩٩٧	٣	النقد وما في حكمه مدينون تجاريون ، بالصافي
٣٠,٨٢٣,٧١٢	٢٢,٦٢٧,٨٨٧	٤	مخزون ، صافي مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٣٩١,٢٨٠,٣٢٩</u>	<u>٤٢٤,٦٥٧,٢٧٩</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢	٥	<b>موجودات غير متداولة</b>
١٤٦,٧٢٢,١٢٥	٧٣,٧٦٠,٤٣٧	٦	ممتلكات ومباني وآلات ، بالصافي مشاريع تحت التنفيذ
٢٢,٢٦٠,٠١٢	١٨,٠٨٦,٢٦٨		مصاريف مؤجلة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٧	أصول غير ملموسة
<u>١,٨٦٧,٩٩١,١٦٥</u>	<u>٢,٢٤٨,٤٧٠,٨٧٠</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤</u>	<u>٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨	<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	<b>مطلوبات متداولة</b>
٧,٧٧٦,٥٩٢	٦٩,٨١١,٦٨٤		مراجعات قصيرة الأجل
١٧,٥٢٢,٢٤٧	١٣,٤٩٨,٤٤٧	١٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٣,٠٥٣,١٠١	١١,٥٧٨,٣٩٠	١١	دائعون
<u>٤٥٣,٣٥١,٩٤٠</u>	<u>٩٥٦,٨٨٨,٥٢١</u>		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة وضريرية الدخل
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣,٦٨٠,٣٤٢	٤,٨٤٤,٩٠٢		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
<u>٣٥٣,٦٨٠,٣٤٢</u>	<u>٢٨٩,٨٤٤,٩٠٢</u>		قرض طويل الأجل
<u>٨٠٧,٠٣٢,٢٨٢</u>	<u>١,٢٤٦,٧٣٣,٤٢٣</u>		تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩,٠٢٢,٣٦٩	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	١٢	<b>حقوق الملكية</b>
-	٥٣,٢٨٩,١٩٠	١٣	رأس المال المدفوع
٩٦,٤٠١,٣١٦	٧٥,٨٩٤,٩٣٤		احتياطي نظامي
<u>١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥</u>	<u>١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦</u>		احتياطي خاص
<u>٧٦,٨١٥,٥٢٧</u>	<u>٨,٨٤٦,٧٢٠</u>		أرباح مبقة
<u>١,٤٥٢,٢٣٩,٢١٢</u>	<u>١,٤٢٦,٣٩٤,٧٢٦</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤</u>	<u>٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩</u>		حقوق الملكية غير المسطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالريال السعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
٥٨٦,٧٥٤,٩١١	٥٣٨,٦٣٠,٠١٢	مبيعات
(٣٤٩,٤٥٧,٤٥١)	(٤٠١,٢٩٦,٢٤٧)	تكلفة المبيعات
٢٣٧,٢٩٧,٤٦٠	١٣٧,٣٣٣,٧٦٥	الربح الاجمالي
(٥,٦٠٩,٩٨٣)	(٤,٦٩٩,٤١٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٠٧٣,٦٢٨)	(٣٠,٦٦٦,١٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١٩٩,٦١٣,٨٤٩	١٠١,٩٦٨,١٧٨	الربح من الأعمال
٦٦,١٨٦,١٢٠	-	مكاسب إعادة تقييم إستثمار
(٢٠,٠٨٨,٦٧٠)	(٩,٨٣٠,٤٨٧)	مصاريف تمويل
١٣,٨٤١,٤٧٣	٩,٦٤٧,٠٤٨	إيرادات أخرى
٢٥٩,٥٥٢,٧٧٢	١٠١,٧٨٤,٧٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٦٣٨,٠٣٤)	(٦٠٠,٦٢٣)	حصة الملكية غير المسيطرة في صافي أرباح شركة تابعة
٢٥٣,٩١٤,٧٣٨	١٠١,١٨٤,١١٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٤,٧٢٠,٤٠٤)	(١,٧٦٨,٩٨٥)	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	٩٣,٤١٥,١٣١	الربح الصافي
		ربحية السهم الأساسية
١,٥٨	٠,٨١	من الربح من الأعمال
١,٩٥	٠,٧٤	من الربح الصافي

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



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالريال السعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٥٣,٩١٤,٧٣٨	١٠١,١٨٤,١١٦	الأنشطة التشغيلية
٦٥,٠٢٧,٣١٤	٦٨,٦٠٣,٥٠١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	٤,١٧٣,٧٤٤	تعديلات على:
٧٣٠,٤٣٠	١,١٦٤,٥٦٠	استهلاكات
(٦٦,١٨٦,١٢٠)	-	اطفاء مصاريف مؤجلة
(٤٣٠,٦٨٠)	(٩٩,٨١٤)	تعويضات نهاية الخدمة
(١,٢٠٥,٠٤٦)	(٨,٢٣٨,٤٨٥)	مكاسب إعادة تقييم استثمار
٦,٢١٩,٨٤٥	(٧٦,٢٢١,٨٨١)	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي
(٥,٣٩٩,٧٤٩)	٨,١٩٥,٨٢٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥,٦٥٩,٩١٧)	٦٢,٠٣٥,٠٩٢	المدينون التجاريون
٢٤٨,٤٠٨	(٤,٠٢٣,٨٠٠)	المخزون
(٩,٨٠٧,٨٠٧)	(٩,٢٤٣,٦٩٦)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢١٧,٤٥١,٤١٦	١٤٧,٥٢٩,١٦٢	الدائنون
(٣٩٤,٦٤٨,٤٧٠)	-	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١٦٩,٦٨٥,٦٤٨)	(٤٥٣,٣٦٨,٤٠٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٣٠٦,٢٢١	٢١١,٢٧٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٧١٥,٠٠٤)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٤,٧٤٢,٩٠١)	(٤٥٣,١٥٧,١٣٦)	أصول غير ملموسة
(١٠٢,٧٨٢,٧٧٨)	٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مؤجلة
(٣٢١,٦٩٦,٦٦٥)	(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣١,٦٤٢,٤٦٥	(١٥,٩٥٨,٠٤٠)	الأنشطة التمويلية
-	١,٢٧٨,٤٢٣	مرابحات قصير الأجل
٤٢٧,١٦٣,٠٢٢	٢٦٢,٧٤٠,٣٨٣	(المسدود) المتحصل من قروض طويلة الأجل
٧٩,٨٧١,٥٣٧	(٤٢,٨٨٧,٥٩١)	زيادة رأس المال
٦٣,٦٦٩,١٩١	١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	توزيعات أرباح
١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	١٠٠,٦٥٣,١٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٥٢,٠١٠,٧٦٧	احتياطي خاص (إيضاح ١٣)
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,١٢٧,٥٦٩	-	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
		النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		بنود غير نقدية :
		تكوين احتياطي خاص من خلال أسهم محولة من المساهمين (إيضاح ١٣)
		توزيعات أرباح عينية - إيضاح (٧)
		زيادة رأس المال بالتحويل من الاحتياطي النظامي - إيضاح (١٢)
		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشهرة

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

Obaid

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالريال السعودي)

رأس المال المدفوع	إيضاحات	احتياطي نظامي	احتياطي خاص	أرباح مبقاة	المجموع
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	-	-	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	١٢	-	-	٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	-
- (٢٤٦,١٩٤,٣٣٤)	١٨ و ٧	٢٤,٦١٩,٤٣٣	-	- (٢٤,٦١٩,٤٣٣)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠) (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	١٢	-	-	-	-
(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	-	-	(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)
١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥	٢٠١١	١٩,٠٢٢,٣٦٩	-	٩٦,٤٠١,٣١٦	٨٣٥,٢٢٩,٣٥١
٩٣,٤١٥,١٣١	٢٠١٢	-	-	-	٩٣,٤١٥,١٣١
(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)	١٨	-	-	(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)	-
- (٩,٣٤١,٥١٣)	١٢	٩,٣٤١,٥١٣	-	- (٩,٣٤١,٥١٣)	-
٥٣,٢٨٩,١٩٠	١٣	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠
١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦	٢٠١٢	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	٥٣,٢٨٩,١٩٠	٧٥,٨٩٤,٩٣٤	٧٥,٨٩٤,٩٣٤
		١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠			

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

#### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة في مدينة عرعر بالسجل التجاري رقم ٣٤٥٠٠٨٤٨٠٣ 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 الاحتياطي النظامي ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي، على أن يتم لاحقاً إستكمال باقي رأس المال عن طريق طرح ٤٥ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي.

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.

#### ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

##### أسس التوحيد

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

نسبة الملكية	الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة
٢٠١١	٢٠١٢		
٩١,١	٩٨,٩٣٥	شركة مساهمة عامة	شركة أسمنت الشمالية (١)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة ديار نجد فور كونتر اكتينج (٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة سما اليمامة (٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة شمال الخليج (٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة عبر الشمال للأسمنت و مواد البناء

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والمملوكة بنسبة ٥٥١% 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 حصة في شركة أسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة ) العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفة 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

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

تضمن 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.

### المدينون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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 وتمام الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

- 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	مباني الآلات ومعدات سيارات أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية آبار المياه
٤٠ - ١٣	
٢٠ - ٥	
٤	
٥	
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 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 زراعتها 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**

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

*Obaid*

*J. Al-Harbi*

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

### 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 تاريخ الشراء، يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية وإظهارها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتغيراتها 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 الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود التزام قانوني نتيجة لحدث في الماضي، وانه سيكون هناك حاجة لتسويقه 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. تزيد الفروق الناتجة عن إجراء الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط .

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

Obaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- 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- المخزون ، صافي

بالريال السعودي		
٢٠١١	٢٠١٢	
٣٢,٦٠٨,٨٥٦	١١٤,٠٩٩,٣١٦	بضاعة جاهزة
٨٥,٢٣٢,١٤٤	٦٥,١٨٣,٩٨٥	قطع غيار
٨٣,٩٧٧,١١٦	٧٣,٨٧٤,٤١٦	مواد خام
-	٢٤,٨٨٢,٢٨٠	بضاعة بالطريق
<b>٢٠١,٨١٨,١١٦</b>	<b>٢٧٨,٠٣٩,٩٩٧</b>	

- ٤- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠١١	٢٠١٢	
١٧,٤٦٤,٥١٦	١٢,١٤٩,٣٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً و مؤجلة
٦,١٣٤,٨٥٢	-	مطالبات تأمين
-	٩,١٨١,٦٢٩	مصاريف الإكتتاب العام
١,٠٦٢,٨٨٨	١٠٦,٦١٠	دفعات مقدمه لموردين
٥٥٠,٤٧١	٥٤٣,٦٧٧	تأمينات مستردہ
٥,٦١٠,٩٨٥	٦٤٦,٥٨٢	آخری
<b>٣٠,٨٢٣,٧١٢</b>	<b>٢٢,٦٢٧,٨٨٧</b>	

Obaid

Rajab

بيانات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٥- الممتلكات والمنشآت والمعدات ، بالصافي

اثاث ومفروشات								الكلفة
المجموع	آبار المياه	معدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	ريل سعودي	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١,٣٩٩,١١٧,٧٥٦	١,٨٠١,٤٤٤	٢٧,٨٤٨,٢٨١	١٢,٥٩٨,٦٩٥	٨٤٦,١٧٢,٧٣٠	٤٩٠,١٨١,٣٩٨	٢٠,٥١٥,٢٠٨		٢٠١٢ يناير ١
١٩,٩٥٠,٨٩٨	-	١,١٣٢,٦٤٤	١,١٧٧,٤٨٩	١٧,٢١٥,٩٢٨	١٨٧,٠٨١	٢٣٧,٧٥٦		الإضافات
( ٣٦٦,٠٧٦ )	-	( ٣٣,٨٩٠ )	( ٣٣٠,٨٠٨ )	( ١,٣٧٨ )	-	-		استبعادات
٥٠٦,٣٧٩,١٩٨	-	-	-	٢٤٣,٢٥٢,٠٣٤	٢٦٣,١٢٧,١٦٤	-		المحول من مشاريع تحت التنفيذ
١,٩٢٥,٠٨١,٧٧٦	١,٨٠١,٤٤٤	٢٨,٩٤٧,٠٣٥	١٣,٤٤٥,٣٧٦	١,١٠٦,٦٣٩,٣١٤	٧٥٣,٤٩٥,٦٤٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤		٢٠١٢ ديسمبر ٣١
٢٠٦,٢٦٦,١٣١	٦٣٠,٧٣٢	١١,٢٩٨,٨٧٣	٧,٠٣٦,٤٣٣	١٤٦,٠٨٩,٧٠٢	٤١,٢١٠,٣٩١	-		الإستهلاكات المتراكمة
٦٨,٦٠٣,٥٠١	٣٦٠,٢٨٩	٦,٢٣٩,١١٥	١,٧٠٠,٠٢٤	٤٥,٥١٢,٠٢٢	١٤,٧٩٢,٠٥١	-		٢٠١٢ يناير ١
( ٢٥٤,٦١٨ )	-	( ٢٩,٦٨٦ )	( ٢٢٤,٩٣٢ )	-	-	-		المحمل للسنة
٢٧٤,٦١٥,٠١٤	٩٩١,٠٢١	١٧,٥٠٨,٣٠٢	٨,٥١١,٥٢٥	١٩١,٦٠١,٧٢٤	٥٦,٠٠٢,٤٤٢	-		استبعادات
١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢	٨١٠,٤٢٣	١١,٤٣٨,٧٣٣	٤,٩٣٣,٨٥١	٩١٥,٠٣٧,٥٩٠	٦٩٧,٤٩٣,٢٠١	٢٠,٧٥٢,٩٦٤		٢٠١٢ ديسمبر ٣١
١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	١,١٧٠,٧١٢	١٦,٥٤٩,٤٠٨	٥,٥٦٢,٢٦٢	٧٠٠,٠٨٣,٠٢٨	٤٤٨,٩٧١,٠٠٧	٢٠,٥١٥,٢٠٨		٢٠١١ ديسمبر ٣١

- توجد ممتلكات ومنشآت ومعدات بصفيقيمة دفترية تبلغ ٩٣١ مليون ريل سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ( ٢٠١١ : ٧٢٢ مليون ريل سعودي ) مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل ( ايضاح ١٠ ) .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
( شركة مساهمة سعودية مقلدة )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦- المشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي عقود استكمال الأعمال الإنشائية الخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف ومبني الإدارة العامة ومشاريع خدمات مساندة وتأهيل المشاريع الصناعية والمشاركة في إدارتها ، حيث بلغت الإلتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٧٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ( ٣١ ديسمبر ٢٠١١ : ٣٠٨,٢ مليون ريال سعودي ) .

تم خلال السنة تحويل مبلغ ٥٠٦,٣٧٩,١٩٨ ريال سعودي إلى الممتلكات والمعدات.

٧- أصول غير ملموسة

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ١٠٠ % من الأسهم في شركة أسمنت الشمالية، 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 وتملك الأموال المنقولة لتنفيذ غايات الشركة وتأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك وقد بدأت الشركة التابعة فترة التشغيل التجاري في شهر ديسمبر ٢٠٠٩ واستمرت حتى نهاية شهر ديسمبر من سنة ٢٠١٠ ، حيث بدأ التشغيل التجاري مع بداية شهر يناير من سنة ٢٠١٠ . وافت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١١ على توزيع أرباح عينية والتي تمثل ما نسبته ٨٢% من رأس مال شركة أسمنت الشمالية - الأردن وبالنسبة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وافت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١١ الإستحواذ على نسبة ٧٥% من أسهم شركة أسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية بلغت ٦٠١ مليون ريال سعودي وذلك لأسباب إستراتيجية من أهمها إقصاء أو من المنافسين لشراء أسهم هذه الشركة و حتى يتم الإستمرار في بيع مادة الكلنكر، كما تم شراء ما نسبته ٣,١٩% من أسهم الشركة المذكورة ليصبح ما تملكه الشركة والشركات التابعة ٩٨٣,٩٨% وقد نتج عن عملية الشراء شهراً بمبلغ ٣٩٥ مليون ريال سعودي وشهرة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تخص حقوق الملكية غير المسيطرة. تقوم الشركة حالياً بإكمال الإجراءات اللازمة لتقدير الموجودات والمطلوبات التي تم إثباتها على أساس التقييم الأولي، لذا قد ينتج عنها بعض التعديلات على صافي تلك الموجودات عند الإنتهاء من أعمال التقييم. وقد نتج عن إعادة قياس حصة حقوق الملكية التي كانت تملکها الشركة قبل تاريخ الإستحواذ مباشرة إلى القيمة العادلة مكاسب بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي تم دمجها مع الأصول غير الملموسة.

٨- مرابحات قصيرة الأجل

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





إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩ - 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 ٢٠١٢ مبلغ ٣٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٤٣٠ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٥). يستحق سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي بدأت في ١٥ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

١٠ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالريال السعودي		مصاريف مستحقة ودائع آخرون أخرى
٢٠١١	٢٠١٢	
١٥,٣٠٧,٩٥٠	١٠,٩٥٧,٤٢٧	
٢,٢١٤,٢٩٧	٢,٥٤١,٠٢٠	
١٧,٥٢٢,٢٤٧	١٣,٤٩٨,٤٤٧	

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بالريال السعودي		زكاة	ضريبة دخل	الرصيد في ١ يناير المخصص للسنة المدفوع خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠١١	٢٠١٢			
١٥,١٤٠,٥٠٤	١٣,٠٥٣,١٠١	٤,٧٢٠,٤٠٤	٨,٣٣٢,٦٩٧	
٧,٧٢٠,٤٠٤	٧,٧٦٨,٩٨٥	١,٧٦٨,٩٨٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	
( ٩,٨٠٧,٨٠٧ )	( ٩,٢٤٣,٦٩٦ )	( ٤,٧٢٠,٤٠٤ )	( ٤,٥٢٣,٢٩٢ )	
١٣,٠٥٣,١٠١	١١,٥٧٨,٣٩٠	١,٧٦٨,٩٨٥	٩,٨٠٩,٤٠٥	

استلمت الشركة الربط الزكي 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 لتفطية أية فروقات قد تنتج عن إعادة ربط الزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١١ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٢ - 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. خلال سنة ٢٠١١ تم تحويل ٦٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس مال الشركة (إيضاح ١).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٣- الاحتياطي الخاص

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٢ على تكوين احتياطي خاص من خلال تنازل المساهمين الحاليين عن نسبة ٧% من إستثماراتهم في أسهم شركة أسمنت المنطقة الشمالية - الأردن والبالغ قيمتها ٥٢,٠١٠,٧٦٧ ريال سعودي و كذلك قبول مبلغ ١,٢٧٨,٤٢٣ ريال سعودي نقداً لصالح الشركة من المساهمين الحاليين.

٤- مصاريف البيع والتسويق

بالي ريال السعودي	
٢٠١١	٢٠١٢
١,٥٤٨,٤٩٤	١,٤٧٣,٥٤٧
١,٥٣٥,٢٦٤	٢٨,٣١١
٢,٥٢٦,٢٢٥	٣,١٩٧,٥٥٦
٥,٦٠٩,٩٨٣	٤,٦٩٩,٤١٤

٥- المصاريف العمومية والإدارية

بالي ريال السعودي	
٢٠١١	٢٠١٢
١٨,٧٥٢,٢٩٠	٢٠,١١٤,٢٦٥
١,٠٥٨,٦١٣	١,٤١٩,٢٣٧
٣,٨٥٦,٠٤٦	٢,٩٨٣,٦٣٨
١,٦٩٨,٧٥٣	١,٣٣٥,٢٢٩
١,٢٧٤,٩٦١	٥٠٣,٤٤٣
٧٩٥,٨٨٢	٨٠٨,٤٧٨
٤,٦٣٧,٠٨٣	٣,٥٠١,٨٨٣
٣٢,٠٧٣,٦٢٨	٣٠,٦٦٦,١٧٣

٦- الإيرادات الأخرى

بالي ريال السعودي	
٢٠١١	٢٠١٢
٦,١٣٤,٨٥٢	٨,٧١٢,٥١٦
٣,٣٦٣,٣٢٨	٥٧٠,٢٦٤
٩٨٦,٤٠١	١٤٠,١١٠
٤٣٠,٦٨٠	٩٩,٨١٤
٢,٩٢٦,٢١٢	١٢٤,٣٤٤
١٣,٨٤١,٤٧٣	٩,٦٤٧,٠٤٨

\* مطالبات تأمين \*  
فروقات عملة أجنبية  
مطالبات جمركية  
أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات ، صافي  
أخرى

\* 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 والذي نتج عنه إنخفاض المبيعات في

الشركة

Obaid

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

#### ١٧ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

بالريال السعودي	٢٠١٢
٥١٠,١٧	٢٣٠,٣٥٨
٢١,٣٠٢,١٥٧	٢,٩٩٥,٠٠٠
٣٠٨,٢٥٠,٠٠٠	٧٣,٨١١,٩٣٨

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان  
التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

#### ١٨ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٢ على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الرابع عن السنة المالية ٢٠١١ بواقع ٣٠ هلة للسهم الواحد.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٢ توزيع أرباح الربع الأول بواقع ٣٠ هلة للسهم الواحد بناءً على تفويض الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٢.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٢ على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الثاني عن السنة المالية ٢٠١١ بواقع ٢٣ هلة للسهم الواحد.

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١١ على توزيع أرباح عينية والتي تتمثل في أسهم بما نسبته ٨٢٪ من رأس مال شركة أسمنت المنطقة الشمالية - الأردن والبالغة ٢٤٠ مليون ريال سعودي.

#### ١٩ - ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال وربحية السهم من الربح الصافي للسنة بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة. إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغ ١٢٦ مليون سهم. (٢٠١١: ١٢٦ مليون سهم).

#### ٢٠ - أحداث لاحقة

بناءً على قرار الشركة السابق بطرح أسهمها للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة، أعلنت هيئة السوق المالية صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طرح ٩٠ مليون سهماً للاكتتاب العام الذي يمثل (٥٥٪) من أسهم الشركة بسعر ١٠ ريال للسهم الواحد خلال الفترة من ٢٦ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ٨ يناير ٢٠١٣ إلى ٢ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٣. وتم تحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية حيث تم استخدام ٥٤ مليون سهم من الأسهم المكتتب بها لإستكمال زيادة رأس المال (إيضاح رقم ١) و٣٦ مليون سهم من أسهم المؤسسين.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

## ٢١ - معلومات قطاعية

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

بالريلال السعودي

المملكة			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
المجموع	الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	مجموع الموجودات
٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩	٣٧٥,٩٣٠,١٣٣	٢,٢٩٧,١٩٨,٠١٦	٣٧٥,٩٣٠,١٣٣
١,٢٤٦,٧٣٣,٤٤٣	٤١,٥٩٢,٩١٤	١,٢٠٥,١٤٠,٥٠٩	٤١,٥٩٢,٩١٤
٥٣٨,٦٣٠,٠١٢	٢٨٥,١٦٦,٨٠٠	٢٥٣,٤٦٣,٢١٢	٢٨٥,١٦٦,٨٠٠
٩٣,٤١٥,١٣١	٢٣,٢٧١,٨٢٥	٧٠,١٤٣,٣٠٦	٢٣,٢٧١,٨٢٥
١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢	٢٢٤,٩١٢,٤٨٦	١,٤٢٥,٥٥٤,٢٧٦	٢٢٤,٩١٢,٤٨٦

بالريلال السعودي

المملكة

المملكة			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
المجموع	الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	مجموع الموجودات
٢,٢٥٩,٢٧١,٤٩٤	٩٧,٤٨٠,٠٨٣	٢,١٦١,٧٩١,٤١١	٩٧,٤٨٠,٠٨٣
٨٠٧,٠٣٢,٢٨٢	٢٠,٦٦٤,٥٥٦	٧٨٦,٣٦٧,٧٢٦	٢٠,٦٦٤,٥٥٦
٥٨٦,٧٥٤,٩١١	٢٠٧,٣٨٩,٦١٠	٣٧٩,٣٦٥,٣٠١	٢٠٧,٣٨٩,٦١٠
٢٤٦,١٩٤,٣٣٤	٥٦,٣٩٣,٤٨٠	١٨٩,٨٠٠,٨٥٤	٥٦,٣٩٣,٤٨٠
١,١٩٢,٨٥١,٦٢٥	٢٣٥,٤٦٤,٧٨٠	٩٥٧,٣٨٦,٨٤٥	٢٣٥,٤٦٤,٧٨٠

## ٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون والموجودات الأخرى والدائنوں والمطلوبات المتداولة الأخرى ومرابحات قصيرة الأجل وقرض طويل الأجل.

### مخاطر الائتمان

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

### مخاطر أسعار العمولات

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

Obaid



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات 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 جوهرية.

#### 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. يسدد 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 وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكفة 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 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١١ لتتفق مع عرض أرقام السنة الحالية.