

**شركة أسمنت المنطقة الشمالية**  
**( شركة مساهمة سعودية )**

**القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجعي الحسابات**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

## تقرير مراجعى الحسابات

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

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية ( شركة مساهمة سعودية ) ("الشركة") كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغييرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٦ المعتمدة 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 مسؤوليتها هي إيداع رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وتنطلب تلك المعايير أن نقوم بتحطيم وتتفيد مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من الثقة باعتباره بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أي خطأ جوهري. تشتمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتغيرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً تستند عليه في إيداع رأينا.

### رأي مطلق

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة بكل تظاهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة. كما وتنتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

### لفت الانتباه

دون التحفظ في رأينا ، نود لفت الانتباه إلى ما ورد في الإيضاح رقم ( ٧ ) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن الشركة تمتلك بطريقة غير مباشرة استثمار في شركة زميلة بنسبة ٢٥,٥٪ بحوالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي إضافة إلى رصيد التمويل المنوح والبالغ حوالي ٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، ونتيجة للظروف الأمنية غير المستقرة في البلد المستثمر فيه تم وقف الانتاج في مصنع الشركة الزميلة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع ، وقد قامت الشركة بإجراء دراسة مبدئية للتدني في قيمة الاستثمار والتمويل المنوح للشركة الزميلة، والتي تم بموجها قيد مخصص للتدني في قيمة الاستثمار والتمويل المنوح بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه



إحسان بن أمان الله مخدوم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

٤ جمادى الأولى ١٤٣٦  
٢٠١٥ فبراير

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
٧٦,١٥٨,٧٩٢	٣٩,٠٢٢,٨٨٨	الموجودات
١٢٣,٣٤٩,٨٨١	٢٢٩,٨٢٤,٠٧٧	موجودات متداولة
٦,٤٣٥,١٨٦	١٥,٠٠٦,٦٤١	النقد وما في حكمه
٣٥٣,٢٧٤,٦٤٤	٥٠٤,٣٧٥,٥٨٤	مدينون تجاريون
٢١,٨٥٣,٢٨٣	٢٧,٦٠٠,٤٠٠	المستحق من جهات ذات علاقة
١٦,٣١١,٨٧٣	٢٤,٣٢٦,١٤٧	مخزون
٥٩٧,٣٨٣,٦٥٩	٨٤٠,١٥٥,٧٣٧	مصاريف مذكرة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١١١,٨٤٨,٨٣٢	٨٢,٣٨٥,٠١٠	موجودات غير متداولة
١,٦٢٠,١٧٧,٢٢٠	١,٦٢٧,٠٩٧,٢٣٩	استثمار وتمويل المنوح للشركة زميلة
٧٣,٨٨٢,١٧٤	٢٥,٨٨٤,٢٣٨	ممتلكات ومتطلبات ومعدات ، بالصافي
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٢٩٤,٦٥,٦٢٩	٢,٢٤١,٥٢٣,٨٩٠	أصول غير ملموسة
٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨	٣,٠٨١,٦٧٩,٦٢٧	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
٣٠٩,٩٦٢,١٩١	٧٢٥,٧٥٦,٩٦٣	المطلوبات وحقوق الملكية
٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٤٠,٥٠٢,٦٧٣	٤٣,٣٤٥,١٠٨	مرابحات قصيرة الأجل
١٤,٧٩٢,٠٩٨	١٣,٢٦٠,٧٠٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧,٢٠٥,٩١	٢١,٣٩٩,٦٢٢	دائنون
٦٦٧,٤٦٢,٠٥٣	١,٠١٣,٧٦٢,٤٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٧,٠٩٥,٦٦٥	١٠,٧١٩,١٥٣	مطلوبات غير متداولة
٧,٠٩٥,٦٦٥	١٠,٧١٩,١٥٣	تعويضات نهاية الخدمة
٦٧٤,٥٥٧,٧١٨	١,٠٢٤,٤٨١,٥٦١	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٥١,٨٢٥,٣٦٧	٧١,٨٢٦,٩٧٤	حقوق المساهمين
٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	-	رأس المال المدفوع
٩١,١٥٣,٣٦٦	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	احتياطي نظامي
٢,٢١٠,٥٤٧,٣٢٠	٢,٠٥٠,٥٦٣,٣٩٣	أرباح قابلة للتوزيع
٦,٣٤٤,٢٥٠	٦,٦٣٤,٦٧٣	أرباح مبقاء
٢,٢١٦,٨٩١,٥٧٠	٢,٠٥٧,١٩٨,٠٦٦	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨	٣,٠٨١,٦٧٩,٦٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
		<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)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
٨٥٢,٤٤٢,٦٥٧	١,٠٠١,٦١٣,٠٥١		مبيعات
(٤٩٧,٩٣٦,٧٧٧)	(٦٠٥,٤٩٦,١٠٥)		تكلفة المبيعات
٣٥٤,٥٠٥,٨٨٠	٣٩٦,١١٦,٩٤٦		الربح الإجمالي
(٧٤,٧٦٦,٨٨٤)	(٩٥,٦٦٢,٤٢٤)	١٨	مصاريف بيع وتسويق
(٢٧,٤٠٤,٨٣٣)	(٣٤,٨٤٥,٣٢٩)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٢٤٢,٣٣٤,١٦٣	٢٦٥,٦٠٩,١٩٣		الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
(١٣,٣٨٧,٠٣٩)	(٢١,٩٦١,٥١٢)		مصاريف تمويل
-	(٣٠,٠٢٢,١٤٧)	٧	خسائر التدلي في قيمة الاستثمار والتمويل المنووح للشركة زميلة
١٥,٩٧٥,٨٠٤	(١,٠٧٩,١٢٣)	٧	حصة الشركة في (خسائر) صافي أرباح الشركة الزميلة
٤,٣٥٤,٩٤٧	١,٥٦٠,٢٦٤	٢٠	إيرادات أخرى
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٩,٢٧٧,٨٧٥	٢١٤,١٠٦,٦٧٥		للشركة التابعة
(٢١٤,٠٧٩)	(٦٢٨,١٦٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
٢٤٩,٠٦٣,٧٩٦	٢١٣,٤٦٨,٥١٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٤	الزكاة
(٢,٤٤٨,٩٤٥)	(٧,٤٥٢,٤٤٢)	١٤	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٢٢٤,٦١٤,٨٥١	٢٠٠,٠١٦,٠٧٣		الربح الصافي
		٢٢	ربحية السهم الأساسية
١,٣٦	١,٤٨		من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
١,٣٢	١,١١		من الربح الصافي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
٢٤٩,١١٣,٧٩٦	٢١٣,٦٦٨,٥١٥		الأنشطة التشغيلية
١٢,٥٤٦,١٠٧	٢٣,٤٤٢,٥٩٦	٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	٢٠,٠٢٢,١٤٧	٧	تعديلات على:
٨٣,٠١٢,٤٩٧	٨٧,٨٧٢,٢٨٩	٩	إطفاء مصاريف مجلة خسائر التدبي في قيمة الاستثمار والتمويل الممنوح للشركة زميلة استهلاكات
٢,٧٢٤,٧٨٩	٧,٣٤١,٣٠٨	٢٠	تعويضات نهاية الخدمة
(٦١,٨٣٨)	(١٩٨,٥٠٠)		أرباح بيع ممتلكات ومباني ومعدات
(١٥,٩٧٥,٨٠٤)	١,٠٧٩,١٢٣		حصة الشركة في صافي خسائر (أرباح) الشركة الزميلة
(٧٤,٧٤٦,٧٣٢)	(١,٦,٤٧٤,١٩٦)		التأثيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٥,٢٢٤,٦٤٧)	(١٥١,١٠٠,٩٤٠)		المدينون التجاريين
(١٦,٣١٢,١٢٢)	(٢٩,١٨٩,٧١٢)	٥	المخزون
(٣,٣٦٤,٣٩٤)	(٨,٥٧١,٤٥٥)		مصاريف مجلة المستحق من جهات ذات علاقة
٦,٣١٦,٠١٤	(٨,٠١٤,٢٧٤)		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٦,٧٧١,٢٢٧)	٢,٨٤٢,٤٣٥		الدائنون
(١,٢٤٤,١٣٣)	(٣,٦٤٩,٨٦٧)		المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٣٩,٩٥١,٣٠٦	٥٨,٨٥٩,٤٦٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية قبل الزكاة والضريبة المدفوعة
(٨,٨٢٢,٢٤٤)	(٩,٢٥٧,٩٠١)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٧٤,٠٢٦)	(٣,٧٠٧,٨٢٠)		تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
١٣٠,٦٥٥,٠٢٦	٤٥,٨٩٣,٧٤٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٣٧٨,٨٠١)	(١,٦٣٧,٤٤٨)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٩٩٦,٩٩٠)	(١٩,١٤٧,٥٤٢)	٨	استثمار وتمويل في شركة زميلة
(٧٥,١٤٨,٤٤٤)	(٤٥,٨٧١,٤١٧)	٩	إضافات على ممتلكات ومباني ومعدات
١٣١,٨٧٣	٤٢٣,٠٨٧		إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
٥,٧٣٦,٤٨٠	-	٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومباني ومعدات
(١٣٠,٦٥٥,٨٨٢)	(٦٦,٢٢٣,٤٢٠)		توزيعات أرباح مستلمة
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-		الزيادة في رأس المال
(٣٥,٦١٥,٥٣٧)	-		احتياطي خاص
(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥٧,٨٨١,٥٢٦)	١٧	تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية
(٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح نقدية
(٤٥٧,٠٣٧,٨٠٩)	٤١٥,٧٩٤,٧٧٢		المدفوع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,٥١٢,٤٧٠)	٢٩٠,٤٢٣		المتحصل (المدفوع) من مرابحات قصيرة الأجل
٣,٨٤٤,١٨٤	(١٦,٧٩٦,٣٣١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٨٤٣,٣٣٨	(٣٧,١٣٥,٩٠٤)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٢,٣١٥,٤٥٤	٧٦,١٥٨,٧٩٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦,١٥٨,٧٩٢	٣٩,٠٢٢,٨٨٨		النقد وما في حكمه ، ١ بناء
١,٧٩٦,٠٠٠	٩٣,٨٦٩,٣٥٣	٩ و ٨	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
-	٢,١١٨,٤٧٤	١٣	بنود غير نقدية :
٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	-	١٧	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومباني ومعدات
			توزيعات أرباح مستحقة
			أرباح قابلة للتوزيع من خلال الاحتياطي الخاص

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقة	أرباح قابلة للتوزيع	احتياطي خاص	احتياطي نظامي	المال المدفوع	إيضاحات	رأس
١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦	٧٥,٨٩٤,٩٣٤	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠	٢٨,٣٦٣,٨٨٢	١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
(٣٥,٦١٥,٥٣٧)	-	-	(٣٥,٦١٥,٥٣٧)	-	-		تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٦	احتياطي خاص
٢٢٤,٦١٤,٨٥١	٢٢٤,٦١٤,٨٥١	-	-	-	-		الربع الصافي للسنة
- (٢٢,٤٦١,٤٨٥)	(٢٢,٤٦١,٤٨٥)	-	-	٢٣,٤٦١,٤٨٥	-	١٥	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠) (١٩٥,٨٩٤,٩٣٤)	(١٩٥,٨٩٤,٩٣٤)	-	(١١٠,١٠٥,٠٦٦)	(٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧)	-	١٧	توزيعات أرباح نقدية
- -	-	٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	(٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧)	-	-	١٧	أرباح قابلة للتوزيع من خلال الاحتياطي الخاص
٢,٢١٠,٥٤٧,٣٢٠	٩١,١٥٣,٣٦٦	٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	-	٥١,٨٢٥,٣٦٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	-	-	-	-		الربع الصافي للسنة
(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٢,٤٣١,٤١٣)	(٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧)	-	-	-	١٧	توزيعات أرباح
- (٢٠,٠٠١,٦٠٧)	(٢٠,٠٠١,٦٠٧)	-	-	٤٠,٠٠١,٦٠٧	-	١٥	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٠٥٠,٥٦٣,٣٩٣	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	-	-	٧١,٨٢٦,٩٧٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

#### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة طريف بالسجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦).

بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهمها للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق و ما عليها من التزامات. وقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥١٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٥٪ من أسهمها للإكتتاب العام وإستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ 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 استيرادها 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 المتتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

##### أسس التوحيد

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

نسبة الملكية	الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة
٢٠١٣	٢٠١٤	الملكية الأردنية الهاشمية	شركة أسمنت الشماليّة <sup>(١)</sup>
٩٩,٣٤٣	٩٩,٣٥٥	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة ديار نجد فور كونتر اكتينج <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سما اليمامة <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة شمال الخليج <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة عبر الشمال للأسمنت و مواد البناء <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الحزم لتجارة الإسمنت و مشتقاته المحدودة <sup>(١)</sup>
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الشماليّة – 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 وتسويغ 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 الشماليّة وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

##### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، وعلى أساس الاستحقاق، فيما عدا الاستثمار في شركة زميلة والتي يتم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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 وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، اضافة الى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والاحاديث الحالية المتوفرة لدى الادارة إلا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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

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

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

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.

**المدينون**  
تظهر الدعم المديني التجارية بالمثل الأصلي الفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية 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 الكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد كلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتمام الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

**الاستثمار في الشركة الزميلة**  
يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠٪ بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك لوجود تأثيراً فعالاً للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية ، بحيث يظهر الاستثمار بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها . ان حصة الشركة في صافي ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة وأي تدنى في قيمتها. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجرى إنحساب 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
٤٠ - ١٣	الات ومعدات
٢٠ - ٥	سيارات
٤	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥	آبار المياه
٥	

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة التأكيد 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 عند تخفص 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 (باستثناء الشهرة)، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

تكلفة الاقراض

إن تكاليف الاقراض الخاصة مباشرة بمتلك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المنوي استخدامه فيه أو بيعه ، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع . إن تكاليف الاقراض الأخرى يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تكبدت فيها.

المصاريف الموجلة

ت تكون المصاريف الموجلة من أتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض. كما تتضمن المصاريف الموجلة مصاريف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم إطفاءها على مدة الصيانة الدورية.

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 تاريخ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)  
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 إحتمال نشوء تكاليف لسداد الإلتزام يمكن قياسها بصورة موثق بها.

تعويضات نهاية الخدمة

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تتمثل في توريد أسمنت وخدمات من وإلى الشركة، إن شروط هذه التعاملات تتشابه مع المديفين والدائنين التجاريين العاديين:

العلاقة	اسم الشركة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للإستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتممير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة سبك للمنتجات الاسمانية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تنمية)

ان المعاملات الجوهرية والبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣٠,٨٨٦,٧٥١	٣٥,٩٠٦,٣٧٢
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠

المعاملات

مبيعات

مصاريف ايجارات

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٢,٩٩٠,٤٤٣	١٣,٠٦١,١٧٦
٢,٤٩٧,٤٥٤	١,٩٤٥,٤٦٥
٩٤٧,٢٨٩	-
٦,٤٣٥,١٨٦	١٥,٠٠٦,٦٤١

شركة نقل التخصصية العالمية  
شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة  
شركة سبك للمنتجات الاسمية

٤- المخزون

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٧٥,١٧٩,٤١٦	٢٢٢,٠٦٣,٨١٧
١٢٨,٤٧٦,٤٥٤	١٦٣,٤٦٣,٨١٤
١٠٥,٩٩٩,٤٧٢	١١٥,٣١٢,٣١٣
٤٣,٦١٩,٣٠٢	٣,٥٣٥,٦٤٠
٣٥٣,٢٧٤,٦٤٤	٥٠٤,٣٧٥,٥٨٤

٥- المصاريف المؤجلة

يتكون رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:-

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٧,١٥٨,١٨٩	١٦,٢٩٦,٤٨٢
١٤,٦٩٥,٠٩٤	١١,٣٠٣,٩١٨
٢١,٨٥٣,٢٨٣	٢٧,٦٠٠,٤٠٠

مصاريف الصيانة الدورية لمصنع الشركة  
مصاريف صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١٢ )

ان الحركة على المصاريف المؤجلة خلال السنة هي كما يلي:-

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٨,٠٨٦,٢٦٨	٢١,٨٥٣,٢٨٣
١٦,٣١٣,١٢٢	٢٩,١٨٩,٧١٣
(١٢,٥٤٦,١٠٧)	(٢٣,٤٤٢,٥٩٦)
٢١,٨٥٣,٢٨٣	٢٧,٦٠٠,٤٠٠

الرصيد في ١ يناير

الإضافات

الإطفاء

الرصيد في ٣١ ديسمبر

*[Signature]*

١٠

*[Signature]*

*[Signature]*

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٦- المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٠٧٨,٢٧٨	٩,٥١١,٤٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٩٨,٢٠٤	٩,٤٥٤,٤٤٥	مدينون آخرون*
٩٨١,٣١١	٢,٢٢٧,٧٧١	تأمينات مستردة
٢,٩٦٠,٥٦٢	١,٣٣٨,٠٠٠	دفعات مقدمه لموردين واعتمادات مستندية
١,٥٦٩,٤١٦	١,٣١٠,٥٥٥	ذمم موظفين
١,٤٢٤,١٠٢	٤٨٣,٩٧٦	آخرى
<b>١٦,٣١١,٨٧٣</b>	<b>٢٤,٣٢٦,١٤٧</b>	

\* يتضمن رصيد المدينون الآخرون مبلغ ٢,٨٦ مليون ريال سعودي مقابل الدعم المنوح على الكلنكر والأسمنت الذي تم استيراده تنفيذاً للأمر السامي الكريم والذي تم بموجبه تحديد كميات معينة من الأسمنت والكلنكر التي يجب استيرادها لكل شركة أسمنت في المملكة وكذلك تحديد أسعار البيع لهذه الكميات.

#### ٧- استثمار وتمويل في شركة زميلة

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ٥٥% من حقوق ملكية شركة خبراء الأسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مغافة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط الشركة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والأدارية والتعددية حيث تستثمر شركة خبراء الأسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الراندة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) بنسبة ٥١% حيث وقعت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع أسمنت الكبيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج على أن 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 مبدئية للتدني في قيمة الاستثمار والتمويل المنوح للشركة الزميلة وقامت بقيد مخصص للتدني في قيمة الاستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٠,٠٢٢,١٤٧ ريال سعودي، علماً بأن الشركة قامت بتعيين مستشار فني لدراسة قيمة الاستثمار والتمويل المنوح والتي سوف يتم الانتهاء منها في الفترة اللاحقة، وتعتقد إدارة الشركة أنه لن يترتب عن هذه الدراسة أية فروقات جوهرية عن مبلغ المخصص الذي تم فيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بالريال السعودي		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,٧٣٦,٤٧٩	١٥,٩٧٥,٨٠٣	رصيد الاستثمار في ١ يناير
١٥,٩٧٥,٨٠٤	( ١,٠٧٩,١٢٣ )	حصة الشركة في صافي ( الخسائر ) الأرباح
( ٥,٧٣٦,٤٨٠ )	-	توزيعات أرباح مستلمة
١٥,٩٧٥,٨٠٣	١٤,٨٩٦,٦٨٠	رصيد الاستثمار في ٣١ ديسمبر
٩٥,٨٧٣,٠٢٩	٩٧,٥١٠,٤٧٧	رصيد التمويل المنوح كما في ٣١ ديسمبر
١١١,٨٤٨,٨٣٢	١١٢,٤٠٧,١٥٧	اجمالي رصيد الاستثمار والتمويل المنوح
-	( ٣٠,٠٢٢,١٤٧ )	مخصص التدني في قيمة الاستثمار والتمويل المنوح
١١١,٨٤٨,٨٣٢	٨٢,٣٨٥,٠١٠	لاتحسب فوائد على رصيد تمويل الاستثمار وليس له آجال محددة للسداد.

إضلاعات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤

٨. الممتلكات والمنشآت والمعدات ، بالتصافي

المجموع	آبار المياه	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	الكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٥٩,٦٧٢,٧٥٩	١,٨٠١,٤٤٤	٢٧,٣٥٨,٧٥٧	٢٢,٤٦٧,٩٩٦	١,١٣٠,٦٢٥,٧٨٦	٧٥٦,٦٦٥,٨١٢	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	١ يناير ٢٠١٤
١٩,١٤٧,٥٤٢	-	٢,٧٢٢,٣٤٣	٦٥٨,٤٣٨	١٢,٤٧٦,٠٤٠	٣,٢٩٠,٧٢١	-	الإضافات
( ٤٢٥,٩٥٠ )	-	-	-	( ٤٢٥,٩٥٠ )	-	-	استبعادات
٩٣,٨٦٩,٣٥٣	-	-	-	٩٣,٨٦٩,٣٥٣	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
<b>٢,٠٧٢,٢٦٣,٧٠٤</b>	<b>١,٨٠١,٤٤٤</b>	<b>٣٠,٠٨١,١٠٠</b>	<b>٢٣,١٢٦,٤٣٤</b>	<b>١,٢٣٦,٥٤٥,٢٢٩</b>	<b>٧٥٩,٩٥٦,٥٣٣</b>	<b>٢٠,٧٥٢,٩٦٤</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>
٣٥٧,٤٩٥,٥٣٩	١,٣٣٧,٨٩٢	٢١,٦٩٣,٣٢١	١٣,٥٢٤,٥٧٣	٢٤٤,٠٩٢,٤٢٩	٧٦,٨٤٧,٣٢٤	-	١ يناير ٢٠١٤
٨٧,٨٧٢,٢٨٩	١٩٩,٢٨٩	٣,٦٤٦,٢٢٤	١,٨٣٥,٦١٠	٦١,١٩٨,٥٨٣	٢٠,٩٩٢,٥٧٣	-	المحمل للسنة
( ٢٠١,٣٦٣ )	-	-	-	( ٢٠١,٣٦٣ )	-	-	استبعادات
<b>٤٤٥,١٦٦,٤٦٥</b>	<b>١,٥٣٧,١٨١</b>	<b>٢٥,٣٤٩,٥٥٥</b>	<b>١٥,٣٦٠,١٨٣</b>	<b>٣٠٥,٠٨٩,٦٤٩</b>	<b>٩٧,٨٣٩,٨٩٧</b>	<b>-</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>
<b>١,٦٢٧,٠٩٧,٢٣٩</b>	<b>٢٦٤,٢٦٣</b>	<b>٤,٧٤١,٥٤٥</b>	<b>٧,٧٦٦,٤٥١</b>	<b>٩٣١,٤٥٥,٥٨٠</b>	<b>٦٦٢,١١٦,٦٣٦</b>	<b>٢٠,٧٥٢,٩٦٤</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>
<b>١,٦٠٢,١٧٧,٢٢٠</b>	<b>٤٦٣,٥٥٢</b>	<b>٥,٦٦٥,٤٣٦</b>	<b>٨,٩٤٣,٤٢٣</b>	<b>٨٨٦,٥٣٣,٣٥٧</b>	<b>٦٧٩,٨١٨,٤٨٨</b>	<b>٢٠,٧٥٢,٩٦٤</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٣</b>

- إن جميع ممتلكات ومباني والمعدات من صناعة الصناعية السعودية (إيضاح ١٢).

#### ٩- المشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية الخاصة بمصنع الأسمنت بالإضافة إلى آلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع خدمات مساندة، حيث بلغت الالتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٣١,٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي:-

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٥٢٩,٧٣٠	٧٣,٨٨٢,١٧٤
٧٥,١٤٨,٤٤٤	٤٥,٨٧١,٤١٧
(١,٧٩٦,٠٠٠)	(٩٣,٨٦٩,٣٥٣)
<u>٧٣,٨٨٢,١٧٤</u>	<u>٢٥,٨٨٤,٢٣٨</u>

الرصيد في ١ يناير  
الإضافات  
المحول إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٠- الأصول غير ملموسة

تمثل 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 وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

#### ١١- 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.

#### ١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٢١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ٢٨٥ مليون ريال سعودي). إن هذا القرض مضمون برهن جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٨). 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 التخلّي عن تجاوزات تعهادات القرض الخاصة بتوزيعات الأرباح وذلك عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والتسعه أشهر من سنة ٢٠١١ وتقامت الشركة بطلب للتخلّي عن جميع التعهادات وجاري الحصول على موافقة الصندوق، وبناء على تجاوزات التعهادات المشار إليها أعلاه تم تصنيف الرصيد القائم من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ضمن المطلوبات المتداولة. كما تم تصنيف رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبالنسبة ١١,٣٠٣,٩١٨ ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٤,٦٩٥,٠٩٤ ريال سعودي) (إيضاح ٥) ضمن الموجودات المتداولة .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٣ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٦٤١,٨٦٩	٦,٤٧٦,٦٥٧
٣,٢٩٠,٨٩٥	٢,٨٤٣,١١١
-	٢,١١٨,٤٧٤
٣,٢٨٨,٦٧٩	١,٨٢٢,٤٦٣
٢,٤٥٩,٩٥٤	-
٢,١١٠,٧٠١	-
<b>١٤,٧٩٢,٠٩٨</b>	<b>١٣,٢٦١,٧٠٥</b>

مصاريف بنكية مستحقة  
مزايا ومنافع موظفين وأخرى  
توزيعات أرباح مستحقة  
مصاريف مستحقة  
دفعات مقدمة من عملاء  
مخصص حواجز عملاء

#### ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

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

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١,٢٨٨,٣٦٣,٨٨٢	١,٨٥١,٨٢٥,٣٦٧
١٣٠,٣٠١,٠٦٦	٩١,٣٥٦,٤١٨
(١,٩١٤,٥٠١,٢٤٧)	(١,٩٦٦,٤٠٨,٥٧٧)
٢٨٧,٧٥٦,١٤٦	١٩٠,٣٤٦,٧٩٠
٤,٨٤٤,٩٠٢	٣,٠٦٨,٦٤٥

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

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

بالريال السعودي		ضريبة دخل	زكاة	
٢٠١٣	٢٠١٤			
١١,٥٧٨,٣٩٠	١٧,٢٠٥,٠٩١	٢,٤٤٨,٩٤٥	١٤,٧٥٦,١٤٦	الرصيد في ١ يناير
١٤,٤٤٨,٩٤٥	١٣,٤٥٢,٤٤٢	٧,٤٥٢,٤٤٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	المخصص للسنة
(٨,٨٢٢,٢٤٤)	(٩,٢٥٧,٩٠١)	(٢,٤٤٨,٩٤٥)	(٦,٨٠٨,٩٥٦)	المدفوع خلال السنة
<b>١٧,٢٠٥,٠٩١</b>	<b>٢١,٣٩٩,٦٣٢</b>	<b>٧,٤٥٢,٤٤٢</b>	<b>١٣,٩٤٧,١٩٠</b>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

استلمت الشركة الرابط 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 لتنفيذية آية فروقات قد تنتج عن إعادة ربط الزكاة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١٣ وقامت بدفع المبالغ المترتبة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

#### ١٥ - 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 لأنصبة أرباح.

#### ١٦- 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 استثماراتهم في أسهم شركة اسمنت الشمالية -الأردن والبالغ قيمتها ٥٢,٠١١,٧٦٧ ريال سعودي وكذلك قبول مبلغ ١,٢٧٨,٤٢٣ ريال سعودي نقداً لصالح الشركة من المساهمين المؤسسين.

قام المساهمون المؤسرون بالتنازل عن ٣٦ مليون سهم من حصصهم بموافقة كل مساهم على حدى، و بموجب المادة رقم (٧) من النظام الأساسي للشركة فقد تنازل المساهمون المؤسرون عن حقوق الأولوية في الأكتتاب، وقد تم إثبات قيمة التنازل ضمن الاحتياطي الخاص للشركة.

تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية بناءاً على قرارات الجمعية العامة في اجتماعاتها خلال السنة وتحويل ما تبقى من الاحتياطي الخاص بعد تخفيض تكلفة اصدار أسهم حقوق أولوية على المساهمين إلى أرباح قابلة للتوزيع (راجع إيضاح ١٧).

#### ١٧- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٤ توزيع أرباح النصف الأول بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم توزيع مبلغ ٨٧,٥٦٨,٥٨٧ ريال سعودي من بند أرباح قابلة للتوزيع و مبلغ ٩٢,٤٣١,٤١٣ ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح بواقع ريال واحد للسهم الواحد بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من بند أرباح قابلة للتوزيع و البالغة كما في ١ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧ ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة و ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الخاص.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها الغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٣ على توصية مجلس الإدارة بتحويل الرصيد المتبقى من الاحتياطي الخاص البالغ ٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧ ريال سعودي إلى أرباح قابلة للتوزيع يتم توزيعها خلال العام ٢٠١٤.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٣ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواقع ٧٠ هلة للسهم الواحد على أن يتم توزيع مبلغ ٧٥,٨٩٤,٩٣٤ ريال سعودي من الأرباح المبقاة و مبلغ ٥٠,١٠٥,٠٦٦ ريال سعودي من الاحتياطي الخاص.

#### ١٨- مصاريف البيع والتسويق

##### بالريال السعودي

٢٠١٣	٢٠١٤
٦٩,٦٧٥,١٠٣	٨٩,٧٦٢,٣٥٩
٣,٤١٢,٤٢٨	٤,٠٥١,٤٠٨
٨٩٦,٢٩٨	١,٢٦٥,٦٨١
٦٦٧,٥٥٣	٥٠٤,٣١١
١١٥,٥٠٢	٧٨,٦٦٥
٧٤,٧٦٦,٨٨٤	٩٥,٦٦٢,٤٤٤

مصاريف شحن وتوزيع  
رواتب ومزایا موظفين  
دعاية وإعلان  
منافع عامة  
استهلاكات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٩- المصارييف العمومية والإدارية

بالريال السعودي		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٠,٤٧٧,٠٧٤	٢٢,٧٦٥,٨٩٠	رواتب ومزایا الموظفين
٤,٩٣١,٧١٤	٤,١٠٣,٣٢٩	منافع عامة
٤,٧٥٩,٦٨٠	٤,٣٠٩,٧٥٠	استهلاكات
١,٧٤٦,٤٠٠	١,٥٦٢,٠٠٠	مكافأة
٣,٩١٦,١٥١	١,٢٠٥,١٥٣	أتعاب مهنية
٧٠٣,٧٣٧	٥٨٥,٦٦٧	إيجار
٦٠٢,٤٩٢	٢٩٢,٤٢٩	رسوم حكومية
٣٦٧,٦٨٥	٢١,١١١	آخرى
٣٧,٤٠٤,٨٣٣	٣٤,٨٤٥,٣٢٩	

#### ٢٠- الإيرادات الأخرى

بالريال السعودي		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٥٦,١٦٥	١,٠٤٥,٧١١	مطالبات حكومية
٦١,٨٣٨	١٩٨,٥٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومباني وآلات ومعدات ، صافي
٣,٥١٩,١٥٧	-	فروقات عملة أجنبية
٣١٧,٧٨٧	٣١٦,٠٥٣	آخرى
٤,٣٥٤,٩٤٧	١,٥٦٠,٢٦٤	

#### ٢١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

بالريال السعودي		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,٢٣٨,٨١٩	٦,٤٢٩,٣٧٦	اعتمادات مستندية
٤,١٩٠,٠٠٠	١١,٩٥١,١٣٦	خطابات ضمان
٣١,٣٠٣,٥٦٦	١٥,٠٧٤,٢٨٧	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ ( ايضاح ٩ )

#### ٢٢- ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال وربحية السهم من الربح الصافي للسنة بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي للسنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم في نهاية الفترة و البالغة ١٨٠ مليون سهم ( ٢٠١٣ : ١٧٧,٩ مليون سهم ).




#### ٢٣ - 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:

بالريال السعودي

المجموع	المملكة العربية السعودية	الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣,٠٨١,٦٧٩,٦٢٧	٥١٨,٩٥١,٠٥٠		٢,٥٦٢,٧٢٨,٥٧٧		مجموع الموجودات
١,٠٢٤,٤٨١,٥٦١		٢٦,٠١٨,٥٩٣	٩٩٨,٤٦٢,٩٦٨		مجموع المطلوبات
١,٠٠١,٦١٣,٠٥١	٣٩٦,٧٣٠,١٨٥		٦٠٤,٨٨٢,٨٦٦		المبيعات
٣٩٦,١١٦,٩٤٦		١٢٣,٨٨٥,١٤٣	٢٧٢,٢٣١,٨٠٣		الربح الإجمالي
٢٠٠,٠١٦,٠٧٣	٩٨,٣٦٠,٥٢٩		١٠١,٦٥٥,٥٤٤		الربح الصافي
١,٢٢٧,٠٩٧,٢٣٩	٢٠٨,٠٣٠,٠٩٣		١,٤١٩,٠٦٧,١٤٦		ممتلكات ومتاجر ومعدات

بالريال السعودي

المجموع	المملكة العربية السعودية	الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨	٣٩٥,٩٨٣,٨٦٩		٢,٤٩٥,٤٦٥,٤١٩		مجموع الموجودات
٦٧٤,٥٥٧,٧١٨		١٧,١٠٨,٧٩٨	٦٥٧,٤٤٨,٩٢٠		مجموع المطلوبات
٨٥٢,٤٤٢,٦٥٧	٢٧٩,٦٢٦,٤٢٥		٥٧٢,٨١٦,٢٣٢		المبيعات
٣٥٤,٥٥٥,٨٨٠	٤٧,٨٧١,١٦٤		٣٠٦,٦٣٤,٧١٦		الربح الإجمالي
٢٣٤,٦١٤,٨٥١	٣٢,٥٩٦,٧٣١		٢٠٢,٠١٨,١٢٠		الربح الصافي
١,٦٠٢,١٧٧,٢٢٠	٢١٣,٧٤٣,٦٨٨		١,٣٨٨,٤٣٣,٥٣٢		ممتلكات ومتاجر ومعدات

#### ٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، المدينون التجاريين والمستحق من جهات ذات علاقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والدائون والمطلوبات المتداولة الأخرى ومرابحات قصيرة الأجل.

##### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتالف الأساسية من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريين.

تحتفظ الشركة بالأموال النقدية والمرابحات لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر. لا تعتقد الشركة بوجود مخاطر من عدم أداء هذه المؤسسات المالية.

تدار ارصدة المدينون التجاريين عن طريق القيام بمراجعة منتظمة للأرصدة المشكوك في تحصيلها ، إذا دعت الحاجة إلى ذلك بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ولا تخضع الشركة لآلية مخاطر جوهرية بما يتعلق بمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة ( تتمة )

##### مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات 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 والدينار الأردني والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرياً، علماً بأن الريال السعودي والدينار الأردني مرتبطة بالدولار الأمريكي.

##### 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 بموجبه 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 التكالفة التاريخية، قد تترافق فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتمد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٥- اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإداره بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٥.

#### ٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتفق مع العرض للسنة الحالية.