

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

## تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في

### شركة أسمنت المنطقة الشمالية

#### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (الشركة) - شركة سعودية مساهمة - وشركتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . تشمل المراجعة على فحص الأدلة ، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة . كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية . باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة .

#### الرأي المطلق

في رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة ككل :-

- ١ - تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطحيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٥ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ  
 (٢١ مارس ٢٠١٠)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			نقدية وتبينة نقدية
١٧٨,٨٧٢,٧٢٣	١٥٣,٧١٨,٨٤٩	٤	مدبولون ومصاريف مدفوعة مقدما
١٢,٠٣٩,٩٩٥	٣٩,٦٨٨,٧٨٢	٥	بضاعة
٨٧,٩١٤,٥٦٤	١١٨,٢١٧,٥٩٢	٦	
<u>٢٧٨,٨٢٧,٢٨٢</u>	<u>٣١١,٦٢٥,٢٢٣</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			مصاريف مؤجلة
٢٩,٣١٧,٨٩٩	٢٣,٤٨٠,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١٢١,٤٢٦,٣٠٩	٢٥٢,٧٣٣,٧٣٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٧٠,٣٣١,٣٥٣	١,٠١٦,٧٦٢,١٨٨	٩	
<u>١,٢٢١,٠٧٥,٥٦١</u>	<u>١,٢٩٢,٩٧٥,٩٢١</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,٤٩٩,٩٠٢,٨٤٣</u>	<u>١,٦٠٤,٦٠١,١٤٤</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٠,١٢٨,٨٣٨	٦٧,٨١٧,٧١٩	١٠	قروض قصيرة الأجل
٣٨٨,٨٢٨,٤٨٢	٤٦٩,٤٠١,٧١٣	١١	الجزء المتداول من قرض لأجل
٧٥,٢٦٤,٧٣٨	-		زكاة
١,٩٠٠,٠٠٠	٧,٧٣٠,٥١٣	١٢	
<u>٥٣٦,١٢٢,٠٥٨</u>	<u>٥٤٤,٩٤٩,٩٤٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			قروض لأجل
٢٧٥,٢٦٤,٧٣٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٣,٥٣٦	١,٩٨٥,٢٧٤		
<u>٢٧٦,٣٧٨,٢٧٤</u>	<u>٢٠١,٩٨٥,٢٧٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٨١٢,٥٠٠,٣٣٢</u>	<u>٧٤٦,٩٣٥,٢١٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
			رأس المال المدفوع
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٨,٧٤٠,٢٥١	٢٥,٩٠٦,٥٩٣		أرباح مبقاة
٧٨,٦٦٢,٢٦٠	٢٣١,٧٥٩,٣٣٢		
<u>٦٨٧,٤٠٢,٥١١</u>	<u>٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>١,٤٩٩,٩٠٢,٨٤٣</u>	<u>١,٦٠٤,٦٠١,١٤٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٥٠٠,١٠١	٤٤٤,٥٩١,٥٨١		المبيعات
(١١,١١١,٢٣٥)	(٢٤٥,٣٨٤,٩٥٠)		تكلفة المبيعات
٩,٣٨٨,٨٦٦	١٩٩,٢٠٦,٦٣١		إجمالي الربح
			المصاريف
(١,٣٨٠,٨٦٤)	(٥,٠٧٧,٦٤٨)	١٤	بيع وتوزيع
(١,١٠١,٠٥٨)	(١٤,٢٩٧,١١٧)	١٥	عمومية وإدارية
٦,٩٠٦,٩٤٤	١٧٩,٨٣١,٨٦٦		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٠٦٦,٠٤١)	(١٧,٨٧٤,٢٨٥)	١١	أعباء مالية
(١٠,٤٨١,٧٤٥)	(٢,٣٠٠,٥٩١)	١٦	مصاريف ما قبل التشغيل
٧٢,٨٧٧,٩٦٠	١٢,٥٨١,٦٨١	١٧	صافي إيرادات الإنتاج التجريبي
٩,٤٨٨,٠٤٧	٥,٢٥٥,٢٥٦	١٨	إيرادات أخرى
٧٤,٧٢٢,١٦٥	١٧٧,٤٩٣,٩٢٧		الدخل قبل الزكاة و الضريبة
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	زكاة
-	(١,٣٣٠,٥١٣)	١٢	ضريبة متعلقة بالشركة التابعة في الخارج
٧٢,٨٢٢,١٦٥	١٧١,٦٦٣,٤١٤		صافي دخل السنة
		١٩	ربح السهم
٠,٠٦	١,٥٠		المتعلق بالعمليات الرئيسية والمستمرة
٠,٦١	١,٤٣		المتعلق بصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
		الدخل قبل الزكاة و ضريبة الدخل
٧٤,٧٢٢,١٦٥	١٧٧,٤٩٣,٩٢٧	التعديلات لـ:
١٣,٤٣٠,١٧١	٦٩,٥٤٠,٨١٧	استهلاك وإطفاء
٨٩٠,٤١٧	٨٧١,٧٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨٥,٤٢٢,٨٥٨)	(٣٠,٣٠٣,٠٢٨)	بضاعة
٤٠,٦١٦,١٧١	(٢٧,٦٤٨,٧٨٧)	مدينون ومصاريف منفرجة مقدما
١١,٤١٣,٥٩٠	(٢,٣١١,١١٩)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥,٦٤٩,٦٥٦	١٨٧,٦٤٣,٥٤٨	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
		مشروعات تحت التنفيذ
(٤١٠,٠٣٤,٠٩١)	(١٣١,٣٠٧,٤٢٤)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٦٩٤,٦٥٣)	(١٠,١٣٣,٧٥٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٤٣٦,٧٢٨,٧٤٤)	(١٤١,٤٤١,١٧٧)	<b>النشاطات التمويلية</b>
		قروض قصيرة الأجل مستلمة
٦٥٩,٥١٧,٦٢٤	٧٤٩,٨٣٩,٠٣٨	قروض قصيرة الأجل مبددة
(٤٣١,٠٤٨,١٢٧)	(٨١٩,٧٩٥,٢٨٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٢٢٨,٤٦٩,٤٩٧	(٧١,٣٥٦,٢٤٥)	النقص في النقدية وشبه النقدية
(١٥٢,٦٠٩,٥٩١)	(٢٥,١٥٣,٨٧٤)	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٣١,٤٨٢,٣١٤	١٧٨,٨٧٢,٧٢٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة (إيضاح رقم ٤)
١٧٨,٨٧٢,٧٢٣	١٥٣,٧١٨,٨٤٩	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

المجموع	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٥٨٠,٣٤٦	١٣,١٢٢,٣١١	١,٤٥٨,٠٣٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
٧٢,٨٢٢,١٦٥	٧٢,٨٢٢,١٦٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(٧,٢٨٢,٢١٦)	٧,٢٨٢,٢١٦	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٦٨٧,٤٠٢,٥١١	٧٨,٦٦٢,٢٦٠	٨,٧٤٠,٢٥١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
١٧١,٦٦٣,٤١٤	١٧١,٦٦٣,٤١٤	-	-	صافي دخل السنة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧,١٦٦,٣٤٢)	١٧,١٦٦,٣٤٢	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٨٥٧,٦٦٥,٩٢٥	٢٣١,٧٥٩,٣٣٢	٢٥,٩٠٦,٥٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١ - النشاطات

شركة أسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٧ وتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٧هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٠٦، والترخيص الصناعي رقم ٩٠٠/ص وتاريخ ٢٨ ربيع الآخر ١٤٢٦هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥، وهي مسجلة بالسجل التجاري رقم ٣٤٥٠٠٠٨٤٨٠ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦، ويقع مركزها الرئيسي في مدينة عرعر.

تهدف الشركة للقيام بأعمال إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي لغرض إنتاج أسمنت بورتلاندي بجميع أنواعه، وتجارة الجبلة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج. ويجوز للشركة القيام بتأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل أو تتم نشاط الشركة وكذلك شركات الخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة.

بدأت الشركة فترة التشغيل التجريبي (لمصنعها الرئيسي في مدينة طريف) في شهر مايو من عام ٢٠٠٨ واستمرت حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٠٨، حيث بدأ التشغيل التجاري مع بداية شهر ديسمبر من عام ٢٠٠٨.

تمتلك الشركة ١٠٠% من الحصص في شركة شمال الأردن للأسمنت، شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة تابعة) مسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية - عمان بدأ تأسيسها خلال مايو ٢٠٠٧، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية. لا يزال مصنع الشركة التابعة في فترة الإنتاج التجريبي والتي بدأت خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٩.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت أو ممارسة عليها سيطرة عملية.

تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة بين الشركة والشركة التابعة عند توحيد القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإقصاص عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التشفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المربحة والتي تستحق خلال تسعين يوماً أو أقل من تاريخ شراؤها.

المدينون

تظهر النعم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تتطلب الديون المحكومة عند تكديدها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

**البضاعة**

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية ، أيهما أقل، تحدد التكلفة على النحو التالي :-

- مواد خام
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة قيد التصنيع وتلمة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

**المصاريف المؤجلة**

تقاس المصاريف المؤجلة المشتراة بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة، وبعد ذلك تسجل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تطلق المصاريف المؤجلة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

**الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة النظرية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة النظرية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل . يتم رسملة التحسينات التي تزيد ، بصورة جوهرية ، من قيمة أو عمر الأصل المعنى .

**الانخفاض في قيمة الموجودات**

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية لذلك الأصل. تدرج خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

**الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع**

تم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لائحة العمل والعمال المعنية.

**إثبات الإيرادات**

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال السنة بعد استئصال الخصم والمرتجعات، ويتم إثباتها عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**المصاريف**

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة خصيصاً بأعمال المبيعات والإعلانات والحملات التسويقية. تصنف كلفة المصاريف الأخرى الغير متعلقة بتكاليف الإنتاج أو المصاريف التسويقية كمصروفات عمومية إدارية.

**مصاريف ما قبل التشغيل**

تظهر المصاريف التي تكبنتها الشركة خلال مرحلة التأسيس وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري كمصاريف ما قبل التشغيل في قائمة الدخل عند حدوثها.

**الزكاة وضريبة الدخل**

يجب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. تجنب الشركة التابعة في الخارج مخصص لقاء الالتزامات الضريبية "إن وجدت". طبقاً لنظام البلد الذي تعمل فيه. يحصل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

**الاحتياطي النظامي**

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

**المعلومات القطاعية**

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع / بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

**العملات الأجنبية**

**المعاملات**

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

**تحويل العملات الأجنبية**

ترجم القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٤ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٨٤٤,٩٨٣	٣٨,٣٣٥,٨٤٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٥٥,٠٢٧,٧٤٠	١١٥,٣٨٣,٠٠٠	ودائع مرابحة
١٧٨,٨٧٢,٧٢٣	١٥٣,٧١٨,٨٤٩	

٥ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدما

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٢٥,٦٦٤	١٤,٧٠١,٣٠٩	مدينون تجاريون
٢٢١,٠٨٧	١١,٩٦٢,٥١٠	بفعلات مقدمة لموردين
٤,٨٥٢,١٥٧	٥,٤٥٣,٥٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٨٠,٣٠٨	١,٨٥٢,٥٢٦	مبالغ محتجزة عن خطابات ضمان (ايضاح ٢٠)
٦٦٠,٧٧٩	٥,٧١٨,٩٠٧	أخرى
١٣,٠٣٩,٩٩٥	٣٩,٦٨٨,٧٨٢	

٦ - البضاعة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٠٣١,٢٧٢	٣٧,٢٩٩,٨٥٥	إنتاج في مرحلة التشغيل
٢٢,٠٨٦,٦٢٣	٤٥,٦١١,٤٨٣	مواد خام
٦,٧٨٧,٣٤٥	٢٨,٩٨٠,٣١٣	قطع غير
٤,٢٤٩,٨٤٤	٦,٣٢٥,٩٤١	بضاعة ثامة الصنع
٥,٧٥٩,٤٨٠	-	بضاعة في الطريق
٨٧,٩١٤,٥٦٤	١١٨,٢١٧,٥٩٢	

٧ - المصاريف المؤجلة

تشتمل المصاريف المؤجلة بشكل أساسي على رسوم وأتعاب الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي يتم إطفائها على فترة القرض.

٨ - المشروعات تحت التنفيذ

يتكون هذا البند من الأصول الإنشائية الخاصة بمصنع الشركة التابعة في الأردن والذي لا يزال في مرحلة الإنتاج التجريبي (ايضاح ١)، بالإضافة إلى إكمال الأعمال الإنشائية المتبقية والخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف و مبنى الإدارة العامة في مدينة عرعر. من المتوقع الانتهاء من جميع هذه المشاريع خلال عام ٢٠١٠.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٩ - الممتلكات والألات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :-

الميلاني الألات و المعدات الأجهزة الكهربائية والمكتبية والأثاث	من ١٢ إلى ٣٣ سنة من ٥ إلى ١٠ سنوات ٥ سنوات	السيارات أبار المياه	٤ سنوات ٥ سنوات	الأجهزة الكهربائية و المكتبية والأثاث	ألات ومعدات	الميلاني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
								التكلفة:
								في بداية السنة
								الإضافات
								المحول من مشروعات تحت التنفيذ
								في نهاية السنة
								الاستهلاك:
								في بداية السنة
								للسنة
								في نهاية السنة
								صافي القيمة المتبقية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٩ - الممتلكات والألات والمعدات - تنمة

تم تحميل مصروف الاستهلاك للمنة في قائمة الدخل على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٦,٠١٤	٦٣,١٩٨,٨٧٤	تكلفة المبيعات
٢٤٧,٢٠٧	٤٣٨,١٥٣	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٥)
٢٤٦,٢٦٥	٦٥,٨٩١	مصاريف ما قبل التشغيل
١٢,٣٦٨,٥٨٤	-	تكلفة الإنتاج التجريبي *
<u>١٣,٣٩٨,٠٧٠</u>	<u>٦٣,٧٠٢,٩١٨</u>	

\* يمثل هذا البند مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات الجاهزة للاستخدام فقط.

١٠ - الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٨٤٩,٨٩٤	٥٤,٣٧٢,٥٧٣	دائون
٩,٥٨٠,٧٣٨	٧,٥٤٥,٥٤٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
٣,٤٥٢,٩٧٣	٤,٣٣٦,٠٩٥	دفعات مقدمة من عملاء
٩,٢٤٥,٢٣٣	١,٥٦٣,٥٠٢	عروض قروض مرابحة بنكية مستحقة (إيضاح ١١)
<u>٧٠,١٢٨,٨٣٨</u>	<u>٦٧,٨١٧,٧١٩</u>	

١١ - التسهيلات البنكية

( أ ) القروض قصيرة الأجل

يمثل هذا البند قروض مرابحة قصيرة الأجل من بنوك محلية، وتحمل صولة وفقاً للمعدلات العمولة التجارية السائدة وتسد على القساط متساوية.

( ب ) القروض لأجل

يمثل رصيد القروض طويلة الأجل مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وهو جزء من القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغ إجماليه ٤٦٣.٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض مضمون برهن كامل الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بصنع أسمنت المنطقة الشمالية. يستحق القرض السداد على ١٤ قسط نصف سنوي تبدأ في ١٥ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل

( أ ) الزكاة

المحملة للسنة:

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٠٨: ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية.

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٥٨٠,٣٤٦	٦٨٧,٤٠٢,٥١١	حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
(١,٠٨٣,١٠٤,٨٢٩)	(١,٣٢١,٩٥٦,٢٣٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٨٥,٢٥٣	١,١١٣,٥٣٦	مخصصات أول السنة
(٢٦٨,٣٣٩,٢٣٠)	(٤٣٣,٤٤٠,١٨٧)	
٧٥,٦٨٩,٠٠٤	١٧٨,٣٦٥,٦٤٤	الدخل المعدل الخاضع للزكاة
(١٩٢,٦٥٠,٢٢٦)	(٢٥٥,٠٧٤,٥٤٣)	وعاء الزكاة

تم حساب مخصص الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة حيث أن وعاء الزكاة سالب.

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والذكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الزكاة.

حركة مخصص الزكاة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٣٣٩	١,٩٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
١,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	موجب خلال السنة
(١٢٧,٣٣٩)	-	مسدد خلال السنة
١,٩٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمه)  
(أ) الزكاة - (تتمه)

الوضع الزكوي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية الى مصلحة الزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٨.

خلال الفترة اللاحقة (فبراير ٢٠١٠) استلمت الشركة الربط الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ متضمناً فروقات زكوية بمبلغ ١٢,٠٥٩,٥٩٠ ريال سعودي وسوف تقوم الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط لمصلحة الزكاة والدخل حيث تتوقع إدارة الشركة قبول هذا الاعتراض وعدم وجود أي التزامات زكوية على الشركة عن تلك الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة على السنة و قدرها ١,٣٣٠,٥١٣ ريال سعودي الضريبة المستحقة على الشركة التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: لاشي).

حركة مخصص الضريبة خلال السنة

كانت حركة مخصص الضريبة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٣٣٠,٥١٣	مجنب خلال السنة
-	١,٣٣٠,٥١٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - رأس المال المدفوع

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

أكتب المؤسسون في جميع أسهم الشركة وتم دفع نسبة ٥٠% من قيمتها أي ما يبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن يدفع باقي قيمة الأسهم المكتتب فيها في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة.

١٤ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٠,٦٧١	٢,٠٤٩,٠١١	تكاليف موظفين
-	١,٩٧٥,٨٧٣	شحن ونقل
٥٥٠,١٩٣	١,٠٥٢,٧٦٤	دعاية وإعلان وأخرى
١,٣٨٠,٨٦٤	٥,٠٧٧,٦٤٨	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠١,٠٨٤	١١,٩٠٦,٨٩٨	تكاليف موظفين
٣٤,١١٦	٤٧٢,٠٧٢	بريد واتصالات
١٤,٩٠٢	٤٦٠,٩٠٢	أتعاب مهنية
٢٤٧,٢٠٧	٤٣٨,١٥٣	استهلاك (إيضاح ٩)
٣١,٩٧٩	١٣٣,١٣٧	إيجارات
٢٢,٨٠١	٩٤,٠٧٣	رسوم حكومية
٤٨,٩٦٩	٧٩١,٩٤٢	أخرى
<u>١,١٠١,٠٥٨</u>	<u>١٤,٢٩٧,١٧٧</u>	

١٦- مصاريف ما قبل التشغيل

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٨٧,٩١٨	٩٦٨,١٩٥	تكاليف موظفين
٣٨٣,٣٧١	١٠٩,١٤٠	إيجارات
٢٥٢,٨٧٩	١٠٤,٦٤١	مصاريف حكومية
١٢٧,٥٣١	٩٠,٥٩٢	تسويق
٢٤٦,٢٦٥	٦٥,٨٩١	استهلاك
٢,٨٨٣,٧٨١	٩٦٢,١٣٢	أخرى
<u>١٠,٤٨١,٧٤٥</u>	<u>٢,٣٠٠,٥٩١</u>	

تمثل مصاريف ما قبل التشغيل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مصاريف ما قبل التشغيل الخاصة بمصنع الشركة التابعة في الأردن، بينما تمثل مصاريف ما قبل التشغيل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ مصاريف ما قبل التشغيل الخاصة بمصنع الشركة الرئيسي في مدينة طريف والذي تم الانتهاء منه بنهاية عام ٢٠٠٨ (إيضاح ١).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٧- صافي إيرادات الإنتاج التجريبي

تمثل صافي إيرادات الإنتاج التجريبي قيمة الإنتاج الذي تم بيعه خلال فترة الإنتاج التجريبي وذلك بعد خصم التكاليف المرتبطة بعملية الإنتاج. تمثل إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إيرادات الإنتاج التجريبي لمصنع الشركة التابعة في الأردن، بينما تمثل إيرادات الإنتاج التجريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لمصنع الشركة الرئيسي في مدينة طريف والذي تم الانتهاء من الفترة التجريبية بنهاية عام ٢٠٠٨ (إيضاح ١).

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٤٧٣,٣٤٣	٤٩,٥٣٠,٩٥٣	إيرادات الإنتاج التجريبي
(٥٠,٥٩٥,٣٨٣)	(٣٦,٩٤٩,٢٧٢)	تكلفة الإنتاج التجريبي
<u>٧٢,٨٧٧,٩٦٠</u>	<u>١٢,٥٨١,٦٨١</u>	صافي إيرادات الإنتاج التجريبي

١٨- الإيرادات الأخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٩,٧٩٣	٢,٧٥٣,٨٣٤	أرباح تحويل صلات أجنبية
٥,٢٤٦,٧٠٧	٥٩٦,٢٧٠	عمولات ودائع مراهبة إسلامية
١,٣٣١,٥٤٧	١,٩٠٥,١٥٢	أخرى
<u>٩,٤٨٨,٠٤٧</u>	<u>٥,٢٥٥,٢٥٦</u>	

١٩- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة في نهاية السنة والبالغ عددها ١٢٠ مليون سهم.

٢٠- الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها الشركة، نيابة عنها، خطابات ضمان بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨: ٢,٩٥ مليون ريال سعودي) و اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨: ٦٣,١٥ مليون ريال سعودي) لصالح عدد من الموردين.



شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمه  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢١- المعلومات القطاعية

تمشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية، اعتمدت الإدارة القطاع الجغرافي بشأن نشاطات المجموعة. فيما يلي بياناً بالإيرادات، وإجمالي الربح وصافي نخل (خسارة) السنة، و صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وإجمالي موجودات ومطلوبات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ لكل قطاع من القطاعات الجغرافية:

المجموع ريال سعودي	تسويات و استيعادات توحيد القوائم	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩				
٤٤٤,٥٩١,٥٨١	(٤٤,٩٣٩,٣٢٠)	٤٩,٦٦١,١٧٧	٤٣٩,٨٦٩,٧٢٤	الإيرادات
١٩٩,٢٠٦,٦٣١	-	٤,٧٢١,٨٥٧	١٩٤,٤٨٤,٧٧٤	إجمالي الربح
١٧١,٦٦٣,٤١٤	(١٣,٦٧٢,٤٣٣)	١٣,٦٧٢,٤٣٣	١٧١,٦٦٣,٤١٤	صافي نخل السنة
١,٠١٦,٧٦٢,١٨٨	-	٥,٦٦٢,٦٣٣	١,٠١١,٠٩٩,٥٥٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,٦٠٤,٦٠١,١٤٤	(٢٧٨,٧٧٤,٨٨٣)	٣٠١,٥٨٨,٢٤١	١,٥٨١,٧٨٧,٧٨٦	إجمالي الموجودات
٧٤٦,٩٣٥,٢١٩	(٢٦١,٥٥٤,٨٧٠)	٢٨٤,٣٦٨,٢٢٨	٧٢٤,١٢١,٨٦١	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨				
٢٠,٥٠٠,١٠١	-	-	٢٠,٥٠٠,١٠١	الإيرادات
٩,٣٨٨,٨٦٦	-	-	٩,٣٨٨,٨٦٦	إجمالي الربح
٧٢,٨٢٢,١٦٥	١,٣٧٠,١٠٤	(١,٣٧٠,١٠٤)	٧٢,٨٢٢,١٦٥	صافي نخل (خسارة) السنة
١,٠٧٠,٣٣١,٣٥٣	-	٤,٠٠٩,٠١٧	١,٠٦٦,٣٢٢,٣٣٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,٤٩٩,٩٠٢,٨٤٢	(٨٨,٤٢٨,٥٦٥)	١١٠,٥١٨,٠٠٨	١,٤٧٧,٨١٣,٣٤٩	إجمالي الموجودات
٨١٢,٥٠٠,٣٣٢	(٨٨,٣٢٠,١٨٤)	١١٠,٤٤٨,٢٣٧	٧٩٠,٣٧٢,٢٨٠	إجمالي المطلوبات

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعية في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمدينين والمصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٣- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك الودائع البنكية وقروض المراجعة البنكية.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير التسهيلات الائتمانية. تتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة. تسدد الذمم الدائنة التجارية، في العادة، خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بآلية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي خلال السنة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة وتوصيات مجلس الإدارة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠١٠. كما أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح للمساهمين بمبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٧ ريال لكل سهم) و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي، على أن يتم اعتماد هذه التوصيات في اجتماع الجمعية العمومية القادم.

٢٥- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.