

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
وتقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة	الموضوع
١	تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٢٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)



٢٢ أبريل ٢٠١٧ م

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين  
شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

**مقدمة:**

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٨) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

**نطاق المراجعة:**

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠. (مراجعة القوائم المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناءً عليه، فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلينا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣١ مارس ٢٠١٧ غير مدققة	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
١,٦١٢,٥١٩,٧٤١	١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١,٦٠٧,٨١٤,٨٤١	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥	أصول غير ملموسة
٦٠,٣٠٣,٣١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	١٢٤,٤١٦,٢٢٧	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٠٦	٧٧,٨١٢,٠٠٦	٧	استثمار وتمويل شركات زميلة
٢,٢٥٦,٧٩٢,٥٨٩	٢,٢٤٠,٤٢١,٢٢٧	٢,٣١٦,٣٦٠,٤٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				<b>الموجودات المتداولة:</b>
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨٨٠	٥٣٦,٩٢٨,٥٦٦	٨	المخزون
٦,٤٥٩,٢٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	٨٠٧,٤٣٦	٩	أعباء تمويلية مؤجلة
٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٥٨,٣٦٤,٩١٢	٦٢,٦٠٨,٦٦١	١٠	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٤,٥٠٩,٩٥١	١٨,٤٤٤,٧٥٨	٥٥,٢٤١,٧٨٢	١١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٣٩,٦٥٥,٥٤٩	١٥١,٧٩٧,٨١٢	١٢٤,٧١٤,٢٨٢		مدينون تجاريون - بالصافي
٥٦,١١٤,٢٨١	٣١,٨٥٦,٨٥٢	٢٢,٥٤٦,٥٢٩	١٢	شيكات برسم التحصيل
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٢	١٦,٨٥٩,١٤٧	١٣	النقد وما في حكمه
١,٠٠٠,٥٣٥,٢٤٦	١,٠٠٤,٣٠٣,٠٥٨	٨١٩,٨١٦,٤٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٥٧,٣٢٧,٨٢٥	٣,٢٤٤,٧٢٤,٢٨٥	٣,١٣٦,٠٧٦,٨٨٠		إجمالي الموجودات
				<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
				<b>حقوق المساهمين:</b>
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٩٢,٥٨١,٢٥٠	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	٢	إحتياطي نظامي
١١٤,٩٨٧,٩٩٧	٨١,٠١٨,٩٨٣	٩٧,٤٩٦,١٢٢		أرباح مبقاة
-	(١,٧٩٤,٥٦١)	(١,٩٤٦,٤٠٤)		إحتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الاجنبية
٢,٠٠٧,٥٠٦,٢٤٧	١,٩٨٦,٩٦٨,٢٢٧	٢,٠٠٢,٢٩٢,٦٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
٧,٧٢٠,٢٥٦	٧,٢٤٨,٠٤٠	٦,٤٧٨,٠٩٠		الحصص غير المسيطرة
٢,٠١٥,٢٢٦,٦٠٢	١,٩٩٤,٣١٦,٢٧٧	٢,٠٠٩,٧٧١,٧٢٣		إجمالي حقوق الملكية
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٢,٠١١,٤٤٦	١٢,٣٤٨,٤١٩	١٢,٤١٨,٥٩٦	٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
				<b>المطلوبات المتداولة:</b>
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨	١,٠٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٤٨١,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٢٨,٠٩٢,٧٦٢	٥٥,٤٢٢,٢٨٧	٤٧,٦١٧,٧٢٢		دائنون
١٨,٠٥٨,٤٨٢	٤١,١٦٨,٠٢٢	٢٨,٧٨٧,٦١٢	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	٢١,٠٠٠,٢٢٧		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٣٠,٠٨٩,٧٨٦	١,٢٣٨,٠٥٩,٥٨٩	١,١١٢,٨٨٦,٥٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٢,١٠١,٢٢٢	١,٢٥٠,٤٠٨,٠٠٨	١,١٣٦,٣٠٥,١٥٧		إجمالي المطلوبات
٢,٢٥٧,٣٢٧,٨٢٥	٣,٢٤٤,٧٢٤,٢٨٥	٣,١٣٦,٠٧٦,٨٨٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٦,٤٠,٨١٨	١٢٧,٢٩٦,٩٢٢	المبيعات
(١٥٥,٠٦٦,٦١٢)	(٧٨,٦٣٨,٥٠٨)	تكلفة المبيعات
٧١,٣٣٤,٢٠٦	٤٨,٦٥٨,٤١٥	مجمل الربح
		المصروفات والأعباء :
(١٤,٧٢٠,٣٩٩)	(٥,٠٨١,٧٠٦)	١٧ مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٥٦٩,٣٦٠)	(١٢,٢٠٢,٠٠٨)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
٥٢,٧٨٤,٠٤٧	٢٦,٣٧٤,٧٠١	ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٨,٨٧٨,٥٧٧)	(١٢,٤٦٤,٥١٣)	١٩ الأعباء التمويلية
٨٢٨,٠١٤	٤١٧,٤١٠	إيرادات أخرى
٤٥,٧٤٢,٤٨٤	١٩,٢٢٧,٥٩٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
(١٢٦,٨٩١)	(١٢٢,٧٩٠)	النسب للحصص غير المسيطرة
٤٥,٦١٦,٥٩٢	١٩,١٠٤,٨٠٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٦ الزكاة
(١,٢٠٠,٢٩٩)	(١,١٣٦,٦٦٩)	١٦ ضريبة الدخل للشركة التابعة
٤٢,٩١٦,٢٩٤	١٦,٤٧٧,١٣٩	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الأخر:
-	(١٥١,٨٤٢)	(خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٤٢,٩١٦,٢٩٤	١٦,٣٢٥,٢٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		٢٠ ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة :
		من ربح العمليات الرئيسية
٠,٣٠	٠,١٧	من صافي الربح
٠,٢٤	٠,٠٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	إحتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع
١,٩٨٧,٤٦٦,١٥٢	-	٩٤,٨٥٢,٩٠٢	٩٢,٥١٨,٢٥٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٢٠,٠٩٥	-	٢٠,٠٢٠,٠٩٥	-	-
٢,٠٠٧,٥٠٦,٢٤٧	-	١١٤,٨٧٢,٩٩٧	٩٢,٥١٨,٢٥٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٤٢٠,٠٩٠	(١,٣٨٤,٥١١)	١٥٢,٢٥٦,٣٥١	-	-
-	-	(١٥,٢٢٥,٢٦٥)	١٥,٢٢٥,٢٦٥	-
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٩٨٦,٩٦٨,٢٣٧	(١,٣٨٤,٥١١)	٨١,٠٣١,٩٨٢	١٠٢,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٨٦,٩٦٨,٢٣٧	(١,٣٨٤,٥١١)	٨١,٠٣١,٩٨٢	١٠٢,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٤٧٧,١١٩	-	١٦,٤٧٧,١١٩	-	-
(١٥,٨٤٢)	(١٥,٨٤٢)	-	-	-
٢,٠٠٢,٢٩٦,١٣٢	(١,٩٤٦,٤٠٤)	٩٧,٤٩٦,١٣٢	١٠٢,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة القروض

المدير التنفيذي

المدير المالي

محمد احمد طه

محمد احمد طه

محمد احمد طه



محمد احمد طه

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)  
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢١)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد التعديل  
إجمالي الدخل الشامل:  
ربح العام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية  
الحول الإحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح نقدية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)  
إجمالي الدخل الشامل:  
ربح الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٧  
(خصائى) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير المدققة)

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٥,٦١١,٥٩٣	١٩,١٠٣,٨٠٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات ، الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٢٠,٦٩٩,١٠٧	١٥,٨٨٧,٣٣٤	الاستهلاكات
٤,٢١١,١٣٣	٨٠٧,٤٢٤	إطفاء اعباء تمويلية مؤجلة
٨٥٨,٢٨٨	٤١٣,٣٦٣	تعويضات نهاية الخدمة
٥٩,٤٣٦,٥١٨	٣٦,٣٩٣,٨٤٤	مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل المخزون
(١٩,١٤٤,٩٢٨)	٣٦,٠٣٩,٣١٤	المستحق من جهات ذات علاقة
(٦,١٦٣,٩٧٣)	(٤,٣٤٣,٧٤٩)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى الدائنون
(١٧,٥١٥,٨٩٩)	٦٣,١٠٢,٩٧٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠٨,٤٦٣	(٧,٨٠٤,٥٦٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
٩٨,٧١٢,٣١٠	(٢,٣٨٠,٤١٠)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات لتدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار ،
(٢,١٥٣,٠٧٣)	(١,٠٩٥,٧٣٢)	إضافات على المتلكات والآلات والمعدات مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٦٩٥,٧٥٦)	(٣٤٣,١٨٦)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات ومنشآت صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
١٧٩,٠٦٣,٧٧٤	١٤٥,٨٨٠,٤٢١	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية : المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل
(٢,١٥٣,٤١٠)	(٧,٥٤٣,١٩٣)	توزيعات ارباح ومستحقات أخرى للمساهمين خسائر ترجمة القوائم المالية بالعملة الاجنبية
(٩,٨١٨,١٤٧)	(٨٤,١٨٣,٢٨١)	الحصص غير المسيطرة صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (النقص) الزيادة في النقدية
٦١٤,٩٨٣	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(١٢,٣٥٥,٥٧٤)	(٩١,٧٣٦,٤٧٤)	تأثيرات غير نقدية، المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	(١١٥,٥١٩,٠٠٠)	
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
-	(١٥١,٨٤٣)	
(٣٦,٩٦٩)	(١٦٩,٩٥٠)	
(١٨,٠٣٦,٩٦٩)	(١١٦,٥٤٠,٧٩٣)	
١٤٨,٦٨١,٢٣١	(٦٢,٣٨٦,٨٤٦)	
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٣٤٥,٩٩٣	
١٩٨,٤٠٠,٦٣٣	١٦,٨٥٩,١٤٧	
-	٤٥,٧٠٩,٣٥١	



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

## إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

١. تأسيس الشركة:  
إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٤٥١٠٠٣٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٠م).
- ب. رأس مال الشركة:  
بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤/ ٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٢) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠٪ من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.
- ج. طبيعة نشاط الشركة:  
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج.
- د. السنة المالية:  
السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.
- هـ. عملة العرض والنشاط:  
يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

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

- ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة  
تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢٤)؛ (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي لقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لكافة السنوات والفترات الأولية المختصرة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- ٢-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى  
هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

### ١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المصدر في ١ يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحفوظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجابية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

### ٢- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) -الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود القاولات والتفسيرات المتعلقة بها. و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تعقيداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

### ٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والاخصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار الحاسبة الدولي رقم (١٧) . و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

### ٤- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : البيانات المالية الموحدة

وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ : الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وذلك بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها. تتوقع الإدارة أن تطبق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في البيانات في الفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ سوف يكون له تأثير جوهرية على المبالغ المدرجة والاخصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى الشركة، إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

### ٤-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

### ٥-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

### ٦-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية الأولية المختصرة لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وهي على النحو التالي،

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٦٥	٩٩,١٧٢	٩٩,٦٥
ديار نجد فور كونتر اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عبر لشمال الإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الحزم تجارة إسمنت ومشتقاته للحونة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

(١) تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة 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 وطحنه 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.

#### ٧-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن الطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

#### ٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي تدني في قيمتها. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي:

٤٠-١٣ سنة	• المباني
٢٠-٥ سنة	• آلات ومعدات
٤ سنوات	• سيارات
٥ سنوات	• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥ سنوات	• آبار المياه

#### ٩-٢ أصول غير ملموسة:

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المفروعة 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 تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

#### ١٠-٢ 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 للتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

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 الأرباح أو الخسائر الموحدة .

وإذا ما تم لاحقاً عكس هيد خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة)، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

#### ١١-٢ الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

#### ١٢-٢ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام و قطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

#### ١٣-٢ المصاريف المؤجلة

تتضمن المصاريف المؤجلة أتعاب فرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفائها على مدة القرض.

#### ١٤-٢ الاعباء التمويلية المؤجلة

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحميل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

#### ١٥-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

#### أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين ماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

#### - القروض والذمم المدينة؛

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه .

#### - المدينون التجاريون؛

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

#### - النقد وما في حكمه؛

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المراجعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

#### - الانخفاض قيمة الأصول المالية؛

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لتلك الفترة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية

خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات

النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية

للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

#### ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة.

#### - الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ١٦-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة، وتسدّد عند انتهاء خدمته.

#### ١٧-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

#### ١٨-٢ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقيد 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.

#### ١٩-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

#### ٢٠-٢ 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.

#### ٢١-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات. يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

#### ٢٢-٢ 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 الأرباح أو الخسائر 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 المبقاة بسمر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تسرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

#### ٢٣-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

#### ٢٤-٢ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

#### ٢٥-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

(أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

(ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة،  
المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،

المستوى ٢- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

### **إيضاح : (٣) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة للمرة الأولى:**

١٢ مطابقة المركز المالي وحقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs):

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. لا يوجد تسويات ناتجة عن التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية، الشركة بصدد الاستعانة بخبراء اكتوبريين للتقييم الاكتواري لمخصص تعويضات نهاية الخدمة، ولا تتوقع الشركة وجود فروق جوهرية قد تنتج عن تلك الدراسة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاح : (٤) الممتلكات والآلات والمعدات :

المجموع	آبار المياه	الثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٨٣,٨٤٧,٨٧٦	١,٨٠١,٤٤٤	٣٢,٨٧٦,١٤٧	٢٨,٨٦٠,٧١٧	١,٢١٠,٦٠٤,٩٧٩	٧٩١,٠٨٢,٦٥٥	٨,٦٢٥,٩٣٤
٧,٥٤٢,١٩٣	-	٦٤,٥٧٥	-	٦,٨٥٥,٢١٦	٦٣٢,٤٠٢	-
٤٥,٧٠٩,٣٥١	-	-	-	٤,٦٥٠,٩١٧	٣١,٠٥٨,٤٣٤	-
٢,٢٣٣,١٠٠,٤٢٠	١,٨٠١,٤٤٤	٣٢,٩٤٥,٧٢٢	٢٨,٨٦٠,٧١٧	١,٢٣٢,١١١,١١٣	٨٢٢,٧٦٥,٤٩١	٨,٦٢٥,٩٣٤
٦١٢,٣٨٤,٣٥٥	١,٨٠١,٤٤٤	٢٨,٨٢٢,٩١٨	٢١,٦٩٠,٦٣٣	٤١٥,٤١٠,٢١٩	١٤٥,٦٣٢,٦٣٣	-
١٥,٨٨٧,٣٣٤	-	٤٢٤,١٢١	١,٦٣٢,٧٨١	٨٥٠,٨٥٤	٥,٣٣١,٢٢٨	-
٦٢٩,٢٧٥,٥٧٩	١,٨٠١,٤٤٤	٢٩,٢٤٧,٠٣٩	٢٣,٣٢٣,٤١٤	٤٢٢,٢٦٩,٢٣٣	١٥٠,٩٥٤,٤٦١	-
١,٦٠٧,٨١٤,٨٤١	٢	٢,٦٨٨,٦٨٣	٥,٥٣٧,٣٠٢	٩٠٤,١٩١,٨٨٩	٦٧١,٧٧١,٠٢٠	٨,٦٢٥,٩٣٤
١,٥٧٠,٤٤٩,٦٣١	٢	٤,٠٤٨,٣٢٩	٧,١٧٠,٠٨٤	٨٩٥,١٩٤,٣٥٠	٦٤٥,٤١١,٠٢٢	٨,٦٢٥,٩٣٤
١,٦١٢,٥١٩,٧٤١	٦٤,٩٧٤	٤,٥٢٨,١٢٢	١٠,٩٠٦,٤٢٧	٩١٧,٠٥٢,٣١٨	٦٧٢,٢٠٥,٠٣١	١٧,٣٧٧,٨٦٤

ان ممتلكات وآلات ومعدات المصنع مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح (١٤)).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

خلال الفترة العالية ونتيجة لتحميل السنوات السابقة بمصاريف صيانة نفقات لغرض رفع الكفاءة الانتاجية وزيادة العمر الانتاجي لخطوط الانتاج ، تم تعديل ارقام سنوات المقارنة لرد تلك المصاريف وتعديل قيمة الاصول بتلك النفقات . وكانت التعديلات كالتالي :

التعديلات على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦:

قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٣,٤٨٦,٨٢٢	٢٧,٥٤٠,٨٠٥	٧٩١,٠٢٧,٦٢٨
(١١٩,٠٠٢,٩٥١)	(٤,٨١٩,٦٤١)	(١٢٣,٨٢٢,٥٩٢)
٦٤٤,٤٨٣,٨٧٢	٢٢,٧٢١,١٦٤	٦٦٧,٢٠٥,٠٣٦
المباني :		
تكلفة المباني		
مجمع اهلاك المباني		
القيمة الدفترية الصافية :		
الآلات والمعدات :		
تكلفة الات ومعدات		
مجمع اهلاك الات ومعدات		
القيمة الدفترية الصافية :		
اجمالي التعديلات		

التعديلات على أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٣,٥٤٢,٨٤٩	-	٧٦٣,٥٤٢,٨٤٩
(١٤٠,١٦٤,٤٧١)	(٦٨٨,٥٢٠)	(٨٠٨,٦٨٤,٩٩١)
٦٢٣,٣٧٨,٣٧٨	(٦٨٨,٥٢٠)	٦٢٢,٦٨٩,٨٥٨
المباني :		
تكلفة المباني		
مجمع اهلاك المباني		
القيمة الدفترية الصافية :		
الآلات والمعدات:		
تكلفة الات ومعدات		
مجمع اهلاك الات ومعدات		
القيمة الدفترية الصافية :		
اجمالي التعديلات		

إيضاح : (٥) أصول غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ 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 الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

### إيضاح : (٦) مشاريع تحت التنفيذ :

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنع الإسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساندة، وقد بلغت الالتزامات عن الأعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٥٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٦٤,٧٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤,٢٢ مليون ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦). تضمنت مشاريع تحت التنفيذ مبالغ محولة للمكتب الاقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بلغت قيمتها ٢٢,٤٢٧,٢٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (١٩,٠٩٢,٢٨٦ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٢,٤٨٦,٥٢٤ ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦).

وكانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي :

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٨٨٤,٢٢٨	٦٠,٢٠٢,٢١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	رصيد أول السنة
٤٢,٠١٥,٠٥١	٢٥,٦٩٨,٩٨٠	٨٤,١٨٢,٢٨١	الاضافات
(٧,٥٩٥,٩٧٢)	-	(٤٥,٧٠٩,٣٥١)	الحول إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
٦٠,٢٠٢,٢١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	١٢٤,٤٧٦,٢٢٧	صافي قيمة الاستثمار

تتضمن مشاريع تحت التنفيذ مبالغ محولة للمكتب الاقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بلغت قيمتها ٢٢,٤٢٧,٢٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (١٩,٠٩٢,٢٨٦ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٢,٤٨٦,٥٢٤ ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦).

### إيضاح : (٧) استثمار في شركات زميلة :

قامت الشركة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الاسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) 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 إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤. نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الانتاج في مصنع الشركة و تمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

قامت الشركة بإجراء دراسة لرصيد الاستثمار والتمويل الممنوح للشركة الزميلة حيث قامت بقيد مخصص للتدني في الاستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٢٢,٦٢٢,١٤٧ ريال سعودي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركاتها التابعة كانت كما يلي :

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٩٦,٦٨٠	١٤,٨٩٦,٦٨٠	١١,٤٩٦,٥٥٨	رصيد الاستثمار بداية السنة
-	(٣,٤٠٠,١٢٢)	-	حصة الشركة في صافي (الخسائر)
١٤,٨٩٦,٦٨٠	١١,٤٩٦,٥٥٨	١١,٤٩٦,٥٥٨	رصيد الاستثمار آخر السنة
٩٧,٥١٠,٤٧٧	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	رصيد التمويل بداية السنة
٢,٤٢٧,١١٨	-	-	تمويل خلال السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	
١٤,٨٢٤,٢٧٥	١١١,٤٣٤,١٥٢	١١١,٤٣٤,١٥٢	إجمالي الاستثمار
(٣٧,٠٢٢,١٤٧)	(٣٢,٦٢٢,١٤٧)	(٣٢,٦٢٢,١٤٧)	مخصص هبوط في قيمة الاستثمار
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٠٦	٧٧,٨١٢,٠٠٦	صافي قيمة الاستثمار

لا تحتسب فوائد على رصيد تمويل الاستثمار وليس له آجال محددة للسداد.

**إيضاح : (٨) المخزون :**

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,١٢٠,٤٢٦	٢١٦,٥٢٨,٦٩٢	٢٩٢,٤٧٣,٧٧١	مواد خام
٨٩,١٧٦,٤٣٥	١٠٨,٨٠٦,٨٢٨	١٤,٤٣٦,٩١٣	بضاعة جاهزة
١٧٢,٧٩٧,١٥٧	١٣٦,٥١٧,٢٦٢	١٢٥,١٩٤,٠٩٢	قطع غيار
٢,٨٧٦,٢٢٥	٥,٩٥٧,٤٣٦	٤,٣٩٢,٤٤٩	مواد تعبئة وتغليف
١٠,٢٥٤,١٤١	١٥٧,٦٠١	٤٤٠,٣٤٠	بضاعة بالطريق
٥٨١,٢٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨١٠	٥٣٦,٩٢٨,٥١٦	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

### إيضاح : (٩) فوائد مؤجلة:

تتمثل المصاريف التمويلية المؤجلة في الأعباء التمويلية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وكان الرصيد والحركة كما يلي :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٢١	٢٠١٧ مارس ٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢١٩,٤٨٩	٦,٤٥٩,٢٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	رصيد أول العام / الفترة
(١٧,٩١٥,٥٧٣)	-	-	استبعاد وتحويلها للأصول الثابتة
(٤,٨٤٤,٥٢٢)	(٤,٨٤٤,٥٢٤)	(٨٠٧,٤٢٤)	إطفاء العام
٦,٤٥٩,٢٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	٨٠٧,٤٢٦	الرصيد في نهاية العام / الفترة

خلال الفترة الحالية تم استبعاد مبلغ ١٧,٩١٥,٥٧٣ ريال وتحويلها الي المعدات والآلات ضمن الأصول الثابتة حيث انها نفقات تخص تعديلات في خطوط الإنتاج لرفع الكفاءة الانتاجية وزيادة العمر الانتاجي لها .

### إيضاح : (١٠) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي المعاملات والأرصدة القائمة مع الفئات المختلفة ذات العلاقة بالشركة. المتمثلة في الشركات وأعضاء مجلس الادارة كموظفين رئيسيين بالإدارة لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر.

١. قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه والتي تتمثل في توريد إسمنت وخدمات من و إلى الشركة. إن شروط هذه المعاملات تتشابه مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين:

#### طبيعة العلاقة

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 الاسمنتية

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

وكانت المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها كما يلي :

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,١٥,٢٩٧	٢٨,٦٣٦,٨٧٣	٥,٢١٨,٢٢١	مبيعات
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	مصارييف ايجارات
٣٢,٤٠٢,٣٩٧	٢٨,٩٢٤,٨٧٣	٥,٤٠٥,٢٢١	الإجمالي

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٠٤٩,٨١٤	٥٠,٢٩٩,٩٤٧	٥٢,٢١٧,٥٧٤	شركة نقل التخصصية العالمية
١,٦٩٦,٨٨٢	٨,٠٦٤,٩٦٥	٩,٢٩١,٠٨٧	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٥٨,٣٦٤,٩١٢	٦٢,٦٠٨,٦٦١	الإجمالي

ب- خلال الفترة العالية تم سداد مبلغ ١,٥٨٠,٠٠٠ ريال مكافأة اعضاء مجلس الادارة وبدل حضور جلسات عن العام السابق ٢٠١٦. (١,٥٦٨,٠٠٠ : عن عام ٢٠١٥ تم صرفها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦)

**إيضاح : (١١) مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى :**

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦١٥,٠٨٥	٦,٨٤٩,٠٨٥	٦,٢٣٩,٢٩١	مصارييف مدفوعة مقدما
١٤,٥٥٨,١٢٤	١٠٢,٤٢٠,٠٨٠	٢٩,٠١٥,٢٩٢	دفعات مقدمة لموردين واعتمادات مستنديه
٢,٢١٧,٩٠٣	٤,٦٨٥,٣٦٥	٤,٥٤٨,٠٧٨	تأمينات مسردة وأمانات
٢,١٨,٨٣٩	٤,٤٩٠,٢٢٨	٥,٥٢٩,١٢٠	أخرى
٢٤,٥٠٩,٩٥١	١١٨,٤٤٤,٧٥٨	٥٥,٣٤١,٧٨٢	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

### **إيضاح : (١٢) شيكات برسم التحصيل:**

جميع الشيكات برسم التحصيل مسحوبة على البنك العربي الإسلامي الدولي - الأردن بالدينار الأردني تخص الشركة التابعة - شركة أسمنت الشمالية بالملكة الأردنية الهاشمية وبيانها كما يلي:

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,١١٤,٢٨١	٣١,٨٥٦,٨٥٢	٢٢,٥٤٦,٥٢٩	القيمة المعادلة بالريال السعودي

### **إيضاح : (١٣) النقد وما في حكمه:**

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٧,٩٦٨	٢,٠٦٦,١٦٠	٢,٦٨٨,٠٥١	نقد بالصندوق
٤٧,٦٥١,٤٢٣	٣٤,٠٩٩,٧٥٢	١١,٠١١,٣٩٨	نقد لدى البنوك
-	٤٣,٠٨٠,٠٨٠	٢,١٥٩,٦٩٨	ودائع استثمارية
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٢	١٦,٨٥٩,١٤٧	الإجمالي

### **إيضاح : (١٤) قرض صندوق التنمية الصناعي :**

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٢,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦). 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 إبتداءً من ١٥ صفر ١٤٢٢هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١. تم تصنيف رصيد الأعباء التمويلية المؤجلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبالغ ٨٠٧,٤٢٦ ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٦١٤,٨٥٠ ريال سعودي) ضمن الموجودات المتداولة (إيضاح ٩).

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

**إيضاح : (١٥) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :**

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٠٠,٧١٨	١٧,٩٤٤,٣٩٢	١٤,٩٧٠,٠٥٦	مصاريف بنكية مستحقة
٢,٥٦٤,٣٦٥	٩,٦٨٢,٩٨٢	١٢,١٢٨,٢٢٢	مزايا ومخصصات عاملين
٦٥٤,٧٣٢	٨٧٤,٤٩٩	٦,٣٥٦,١٧٩	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤,٠٠٦,٢٤٤	٤,٣٧٢,٠٤٦	مخصص حوافز العملاء
٤,٧٣٨,٦٧٦	٨,٦٥٩,٩٠٤	٦,٠٥١,١٠٨	مصاريف مستحقة
٨,٠٥٨,٤٨٢	٤٦,١٦٨,٠٢٢	٢٨,٧٨٧,٦١٢	الإجمالي

**إيضاح : (١٦) مخصص الزكاة وضريبة الدخل :**

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل خلال الفترة كما يلي :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	ضريبة دخل	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٢٩٦,٦٢٢	١٦,٢٥٩,٢٠٠	١٩,٤٦٩,٢٨٠	٤,٩٧٨,٢٢٦	١٤,٤٩١,٠٥٤	رصيد بداية العام
١٢,٢٩٦,٩٠٠	٩,٤٧٨,٢٢٦	٢,٦٢٦,٦٦٩	١,١٢٦,٦٦٩	١,٥٠٠,٠٠٠	المخصص المكون عن الفترة/ العام
(١٧,٤٠٨,٥٧٨)	(٦,٢٦٨,٢٤٦)	(١,٠٩٥,٧٣٢)	(١,٠٩٥,٧٣٢)	-	المدفوع خلال الفترة/ العام
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	٢٤,٠٠٠,٢٢٧	٥,٠٠٩,١٧٣	١٥,٩٩١,٠٥٤	رصيد آخر الفترة/ العام

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى سنة ٢٠١٥ وقامت بدفع المبالغ المترتبة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

**إيضاح : (١٧) مصاريف بيع وتوزيع:**

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٤٦,١٠٢	٨,٥٦٦,١٧٦	مصاريف شحن وتوزيع
١,٢١٥,٦٢٧	١,٢٣٠,٩٧٥	رواتب ومزايا عاملين
٤٨٤,٤٧٤	٢٢٤,٥٧٧	بهاية وإعلان
٢٢٤,٢٧٦	٢٠٩	مناقص عامة
٥٢,٨٧٢	٢٤,٠٠٩	استهلاكات
١٤,٧٢٠,٢٦٩	٥,٠٨١,٧٠٦	الإجمالي

**إيضاح : (١٨) مصاريف إدارية وعمومية:**

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٧,٧٥٩	٧,٧٢٥,٥٩٦	رواتب ومزايا عاملين
٩٩٥,٢٠٠	١,٠٤٢,٥٧٢	مناقص عامة وأخرى
٧٤٢,٠٢٨	١,٦٩٥,١٤٨	استهلاكات
٦٨٠,٠٠٠	٤١٢,٠٠٠	مكافآت
٦٤٨,١٣٦	٧٤٧,٥٠٤	أجور مهنية
١٥٠,٢٢٢	١٨٢,٢٩٢	إيجارات
٢٩٤,٧٧٦	٩٦,٦٤٤	تبرعات
٢٥٠,٦٢٩	٢٨٨,١٧٢	رسوم حكومية
٧,٥٦٩,٧٦٠	١٢,٢٠٢,٠٠٨	الإجمالي

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

### إيضاح : (١٩) أعباء تمويلية:

تتمثل اعباء التمويل في قيمة الأعباء المرتبطة بالقروض قصيرة الاجل وطويلة الاجل ايضاح (١٤) وبلغت في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٢,٤٦٤,٥١٣ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٦ : ٨,٨٧٨,٥٧٧ ريال سعودي).

### إيضاح : (٢٠) ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة:

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٨٠ مليون سهم عادي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٨٠ مليون سهم عادي).

### إيضاح : (٢١) تعديلات سنوات سابقة :

تتمثل تعديلات سنوات سابقة في رد ما سبق تحميله للأعوام السابقة كمصاريف وصحتها نفقات تخص تعديلات على خطوط الانتاج بفرض زيادة كفاءتها الانتاجية وعمرها الافتراضي وكانت تفاصيلها كالتالي :

١٧,٩١٥,٥٧٣	نفقات على الخط الاول خلال عام ٢٠١٥
١٦,٣٧٠,٩٠٨	نفقات على الخط الاول خلال عام ٢٠١٦
١٢,٢٥٦,٨٤٧	مشتريات بلاكر لنقل الاسمنت
٨,٧١٣,٣٦٦	رسملة فوائد قروض استخدمت في شراء وتركيب الآلات والمعدات خلال عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨
٣٧,٥٤٠,٨٠٥	رسملة فوائد قروض استخدمت لا نشاء مباني ادارية خلال عام ٢٠٠٧
(١٠,٥٤٩,٢٨٦)	اهلاك الاصول المضافة
٧٢,٢٤٨,٢١٣	الاجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

**إيضاح : (٢٢) معلومات قطاعية:**

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

الاجمالي	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:
٢,١٣٦,٠٧٦,٨٨٠	٢٧٩,٢٣٩,١٦٦	٢,٧٥٦,٧٣٧,٧١٤	مجموع الموجودات
١,١٢٦,٣٠٥,١٥٧	٢٥,٨٨٨,٤٠٦	١,١٠٠,٤١٦,٧٥١	مجموع المطلوبات
١,٦٠٧,٨١٤,٨٤١	١٨٧,٢٢٦,٤٩٠	١,٤٢٠,٥٨٨,٢٥١	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:
١٣٧,٢٩٦,٩٢٢	٦٥,١٧٠,٢٣٧	٦٢,١٢٦,٥٨٦	المبيعات
٤٨,٦٥٨,٤١٥	١٩,٠٤٠,٨١٧	٢٩,٦١٧,٥٩٨	الربح الإجمالي
١٦,٢٢٥,٢٩٦	١٤,٩٦٨,٦١٩	١,٢٥٦,٦٧٧	الربح الصافي
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:
٢,٢٤٤,٧٢٤,٢٨٥	٤٢٢,٥٨٥,٧٢٦	٢,٨٢١,١٣٨,٦٥٩	مجموع الموجودات
١,٢٥٠,٤٠٨,٠٠٨	٢٢,٦٨٤,٩٤٧	١,٢٢٦,٧٢٣,٠٦١	مجموع المطلوبات
١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١٨٤,٥٧٤,١٥٩	١,٢٨٥,٨٧٥,٤٦٧	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:
٢٢١,١٤٠,٨١٨	٨٦,٧٠٧,٩٧٢	١٤٤,٤٣٢,٨٤٦	المبيعات
٧٦,٠٧٤,٢٠٦	٢٢,٠١٤,٦٢٢	٥٤,٠٥٩,٥٨٢	الربح الإجمالي
٤٢,٩١١,١٩٤	١٥,٨١٦,٢٥٧	٢٧,٠٩٤,٩٣٧	الربح الصافي

شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

#### إيضاح : (٢٢) الالتزامات المحتملة والارتباطات المستقبلية:

٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٢٢,١١١	٦,٢٢٢,١١١	خطابات ضمان
٦٤,٧٤٤,٧٢٢	٥٦,٢١٢,٥٩٥	التزامات مستقبلية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٧٠,٩٦٦,٨٣٤	٦٢,٥٣٤,٧٠٦	الإجمالي

#### إيضاح : (٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدبنة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائون تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا اشر إلى غير ذلك.

#### إيضاح : (٢٥) إدارة المخاطر :

##### مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدبنة القائمة.

##### مخاطر أسعار العملات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

##### مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

#### إيضاح : (٢٦) النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة ونتائج أعمال الفترة بعدالة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية المختصرة الموحدة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

#### إيضاح : (٢٧) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة العالية.

#### إيضاح : (٢٨) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ..... / ..... / ١٤٢٨هـ ( الموافق ..... / ..... / ٢٠١٧م).