

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

**القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

شركة أسمت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموحدة ونطير مراجع الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة

فهرس

١	نطير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦ - ١٩	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

## تقرير مراجعي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات 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 مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

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

### رأي مطلق

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة. كما وتنتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه



إحسان بن أمان الله مخدوم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٤٣٥ ربى الثاني

٢٠١٤ فبراير ٩

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
١٠٠,٦٥٣,١٣٧	١٢٤,٧٠٤,٥٣١		الموجودات
٢٠,٢٦٥,٤٦٦	٧٤,٨٠٤,١٤٢		موجودات متداولة
٣,٠٧٠,٧٩٢	٦,٤٣٥,١٨٦	٣	النقد وما في حكمه
٢٧٨,٠٣٩,٩٩٧	٣٥٣,٢٧٤,٦٤٤	٤	مدينون تجاريون ، بالصافي
١٨,٠٨٦,٢٦٨	٢١,٨٥٣,٢٨٣	١١	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٢,٦٢٧,٨٨٧	١٦,٣١١,٨٧٣	٥	مخزون
٤٤٢,٧٤٣,٥٤٧	٥٩٧,٣٨٣,٦٥٩		مصاريف مؤجلة
١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢	١,٦٠٢,١٧٧,٢٢٠	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٣,٢٣٠,٧٠٧	١١١,٨٤٨,٨٣٢	٧	مجموع الموجودات المتداولة
٥٢٩,٧٣٠	٧٣,٨٨٢,١٧٤	٨	موجودات غير متداولة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٩	ممتلكات ومتناهٌ ومعدات ، بالصافي
٢,٢٣٠,٣٨٤,٦٠٢	٢,٢٩٤,٠٦٥,٦٤٩		استثمار في شركة زميلة
٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩	٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨		مشاريع تحت التنفيذ
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٩,٩٦٤,١٩١	١٠	أصول غير ملموسة
٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧,٢٧٣,٩٠٠	٤٠,٥٠٢,٦٧٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
١٦,٠٣٦,٢٣١	١٥,١١١,٢٩٨	١٢	مطلوبات متداولة
١١,٥٧٨,٣٩٠	١٧,٢٠٥,٠٩١	١٣	مطالبات قصيرة الأجل
١,٢٤١,٨٨٨,٥٢١	٦٦٧,٧٨١,٢٥٣		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٨٤٤,٩٠٢	٦,٧٧٦,٤٦٥		دائنون
٤,٨٤٤,٩٠٢	٦,٧٧٦,٤٦٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٤٦,٧٣٣,٤٢٣	٦٧٤,٥٥٧,٧١٨		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨,٣٦٣,٨٨٢	٥١,٨٢٥,٣٦٧	١٤	مطلوبات غير متداولة
٥٣,٢٨٩,١٩٠	-	١٥	توصيات نهاية الخدمة
٧٥,٨٩٤,٩٣٤	٩١,١٥٣,٣٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	٢٠	مجموع المطلوبات
١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦	٢,٢١٠,٥٤٧,٣٢٠		حقوق الملكية
٨,٨٤٦,٧٢٠	٦,٣٤٤,٢٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٢٦,٣٩٤,٧٢٦	٢,٢١٦,٨٩١,٥٧٠		مجموع حقوق الملكية
٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩	٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

بيان 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 ٢٠١٣  
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
٥٣٨,٦٣٠,٠١٢	٧٨٧,٣٤٦,٧٣١		مبيعات
(٤٠١,٢٩٦,٢٤٧)	(٤٩٧,٩٣٦,٧٧٧)		تكلفة المبيعات
١٣٧,٣٣٣,٧٦٥	٢٨٩,٤٠٩,٩٥٤		الربح الإجمالي
(٤,٦٩٩,٤١٤)	(٩,٦٧٠,٩٥٨)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,٦٦٦,١٧٣)	(٣٧,٤٠٤,٨٤٣)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٠١,٩٦٨,١٧٨	٢٤٢,٣٣٤,١٦٣		الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
(٩,٨٣٠,٤٨٧)	(١٣,٣٨٧,٠٣٩)		مصاريف تمويل
-	١٥,٩٧٥,٨٠٤	٧	حصة الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة
٩,٦٤٧,٠٤٨	٤,٣٥٤,٩٤٧	١٨	إيرادات أخرى
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة			
١٠١,٧٨٤,٧٣٩	٢٤٩,٤٧٧,٨٧٥		للشركة التابعة
(٦٠٠,٦٢٣)	(٢١٤,٠٧٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
١٠١,١٨٤,١١٦	٢٤٩,٠٦٣,٧٩٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٣	الزكاة
(١,٧٦٨,٩٨٥)	(٢,٤٤٨,٩٤٥)	١٣	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٩٣,٤١٥,١٣١	٢٣٤,٦١٤,٨٥١		الربح الصافي
		٢٢	ربحية السهم الأساسية
٠,٨١	١,٣٦		من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
٠,٧٤	١,٣٢		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  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٠١,١٨٤,١١٦	٢٤٩,٠٦٣,٧٩٦	الأنشطة التشغيلية
٦٨,٦٠٣,٥٠١	٨٣,٠١٢,٤٩٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,١٧٣,٧٤٤	١٢,٥٤٦,١٠٧	تعديلات على:
(٩٩,٨١٤)	(٦١,٨٣٨)	استهلاكات
١,١٦٤,٥٦٠	١,٩٣١,٥٦٣	إلغاء مصاريف مؤجلة
-	(١٥,٩٧٥,٨٠٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٠١٥,٣٥٩)	(٥٤,٥٣٨,٦٧٦)	تعويضات نهاية الخدمة
(٧٦,٢٢١,٨٨١)	(٧٥,٢٣٤,٦٤٧)	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
-	(١٦,٣١٤,١٢٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,١٩٥,٨٢٥	٦,٣١٦,٠١٤	المديون التجاريين
٥٩,٤٩٧,٣٠٨	(٢٦,٧٧١,٢٢٧)	المخزون
(١,٤٨٦,٠١٦)	(٩٢٤,٩٣٣)	مصاريف مؤجلة
(٢٢٣,١٢٦)	(٣,٣٦٤,٣٩٤)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٩,٢٤٣,٦٩٦)	(٨,٨٢٢,٢٤٤)	الدائنون
١٤٧,٥٢٩,١٦٢	١٥٠,٨٦٣,٠٩٢	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
		المستحق من جهات ذات علاقة
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٠,١٣٧,٧٠١)	(١٠٨,١٤٥,٤٣٤)	إضافات على ممتلكات ومباني ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(٧٣,٢٣٠,٧٠٧)	(٢٨,٣٧٨,٨٠١)	استثمار في شركة زميلة
-	٥,٧٣٦,٤٨٠	توزيعات أرباح مستلمة
٢١١,٢٧٢	١٣١,٨٧٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٥٣,١٥٧,١٣٦)	(١٣٠,٦٥٥,٨٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
١,٢٧٨,٤٢٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي خاص
-	(٣٥,٦١٥,٥٣٧)	تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٢٩,٠٠٢,٨٠٠)	المسدود من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ومرابحات قصيرة الأجل
٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٩٦٤,٩٩١	المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل
(١٠٤,٥٨٠,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٩٥٨,٠٤٠)	(٢,٥٠٢,٤٧٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٢,٧٤٠,٣٨٣	٣,٨٤٤,١٨٤	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٤٢,٨٨٧,٥٩١)	٢٤,٠٥١,٣٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٣,٥٤٠,٧٢٨	١٠٠,٦٥٣,١٣٧	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١٠٠,٦٥٣,١٣٧	١٢٤,٧٠٤,٥٣١	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
-	٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	بنود غير نقدية :
٥٢,٠١٠,٧٦٧	-	أرباح قابلة للتوزيع من خلال الاحتياطي الخاص (إيضاح ٢٠)
		تكوين احتياطي خاص من خلال أسهم محولة من المساهمين (إيضاح ١٥)

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



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
(بالريال السعودي)

رأس المال المدفوع	إيضاحات		أرباح مبقة	أرباح قابلة للتوزيع	المجموع
١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠			٩٦,٤٠١,٣١٦	-	١,٣٧٥,٤٢٣,٦٨٥
-			٩٣,٤١٥,١٣١	-	٩٣,٤١٥,١٣١
-			٥٣,٢٨٩,١٩٠	-	٥٣,٢٨٩,١٩٠
-			( ١٠٤,٥٨٠,٠٠٠ )	( ١٠٤,٥٨٠,٠٠٠ )	( ١٠٤,٥٨٠,٠٠٠ )
٩,٣٤١,٥١٣	١٤		( ٩,٣٤١,٥١٣ )	-	-
٢٨,٣٦٣,٨٨٢			٥٣,٢٨٩,١٩٠	٧٥,٨٩٤,٩٣٤	١,٤١٧,٥٤٨,٠٠٦
١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠					
٢٠١٢	٢٠١٢				
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١				
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥				
٢٢٤,٦١٤,٨٥١					
٢٣٤,٦١٤,٨٥١					
٢٣,٤٦١,٤٨٥	١٤				
٥١,٨٢٥,٣٦٧					
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠					
٢٠١٣	٢٠١٣				
٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧					
٩١,١٥٣,٣٦٦					
٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧					
٢,٢١٠,٥٤٧,٣٢٠					

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



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة طريف بالسجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧ هـ (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 ٥٥٠٪ من أسهمها للإكتتاب العام واستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٤٠ 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 إستيرادها وتصديرها للخارج.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أسس التوحيد

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

نسبة الملكية	الكيان القانوني	البلد	اسم الشركة
٢٠١٢	٢٠١٣	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة أسمنت الشمالية <sup>(١)</sup>
٩٨,٩٨٣	٩٩,٣٤٣	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 الأسمنت و مشتقاته المحدودة <sup>(٢)</sup>
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والمملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل الشركة التابعة. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة. بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحن وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية .

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



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

العرف المحاسبي

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

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 افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه

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

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 الدم المدين التجاري بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها. وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدم.



٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد كلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجع بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وтامة الصنع على أساس كلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة. تعتبر مصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية، أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تناقص 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 ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.



## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

### تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بملك 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 الاقتراض الأخرى يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تكبدت فيها.

### 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 والتشفيرية ، بحيث يظهر الاستثمار بالكلفة ويتم تحويله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها . إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

### 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 يتم اطفاءها 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 تواريخ الشراء، يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية وإظهارها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديليها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

### الدائنون والمصاريف مستحقة الدفع

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

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود التزام قانوني نتيجة لحدث في الماضي، وأنه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

### تعويضات نهاية الخدمة

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



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)  
الزكاة وضريبة الدخل

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق.  
يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقييد الفروق الناتجة عن إجراء الريبوط النهائي في الفترة التي يتم فيها  
إصدار هذه الريبوط ، 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 الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل  
الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي  
بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها  
ضمن قائمة الدخل الموحدة. عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر  
بالمعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل  
الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة  
بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية،  
إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الموحدة.

-٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع أطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. ان شروط هذه المعاملات  
والمصاريف تتمثل في توريد أسمنت وخدمات من و إلى الشركة، إن شروط هذه التعاملات تتباين مع المدينين والدائنين  
التجاريين العاديين:

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

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلى :

بالريال السعودي	المعاملات
٢٠١٢	٢٠١٣
١٢,١٠٤,٢٢٦	٣٠,٨٨٦,٧٥١
-	٢٨٨,٠٠٠

مبيعات  
مصاريف ايجارات



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة ( تتمة )

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

باليارال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٣,٠٧٠,٧٩٢	٢,٩٩٠,٤٤٣
-	٢,٤٩٧,٤٥٤
-	٩٤٧,٢٨٩
٣,٠٧٠,٧٩٢	٦,٤٣٥,١٨٦

شركة نقل التخصصية العالمية  
شركة غير المملكة الوطنية للتعمير المحدودة  
شركة سبك للمنتجات الامتنية

٤- المخزون

باليارال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
١١٤,٠٩٩,٣١٦	١٢٨,٤٧٦,٤٥٤
٦٥,١٨٣,٩٨٥	١٠٥,٩٩٩,٤٧٢
٧٣,٨٧٤,٤١٦	٧٥,١٧٩,٤٩٦
٢٤,٨٨٢,٢٨٠	٤٣,٦١٩,٣٠٢
٢٧٨,٠٣٩,٩٩٧	٣٥٣,٢٧٤,٦٤٤

بضاعة جاهزة  
قطع غيار  
مواد خام  
بضاعة بالطريق \*

\* تمثل البضاعة بالطريق بقيمة الكلنكر الذي تم استيراده تنفيذاً للأمر السامي الكريم الذي يحدد كميات معينة من الأسمنت والكلنكر يجب استيرادها لكل شركة أسمنت في المملكة وكذلك يحدد أسعار البيع لهذه الكمييات.

٥- المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

باليارال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٨,١٨٣,١٩٨	٨,٠٧٨,٢٧٨
٩,١٨١,٦٢٩	-
٢,٣٧٥,٥٣٥	٢,٨٦٧,٦٢٠
٦٦٩,٠١٥	٢,٩٦٠,٥٦٢
١,٨٢١,٧٤٩	٩٨١,٣١١
٣٩٦,٧٦١	١,٤٢٤,١٠٢
٢٢,٦٢٧,٨٨٧	١٦,٣١١,٨٧٣

مصاريف مدفوعة مقدماً ومؤجلة  
مصاريف الإكتتاب العام  
دينون آخرون  
دفعات مقدمة لموردين واعتمادات مستندية  
تأمينات مستردة  
أخرى



٦- الممتلكات والمنشآت والمعدات ، بالصافي

الكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	معدات مكتبية	آبار المياه	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٧٥٣,٤٩٥,٦٤٣	١,١٠٠,٤٢٢,٣٣١	٢١,٨٧٩,٠٢٦	٢٦,٧٣٠,٣٦٨	١,٨٠١,٤٤٤	١,٩٢٥,٠٨١,٧٧٦
الإضافات	-	٣,١٧٠,١٧٠	٣٠,٢٦٢,٩٠١	٦٨٧,٥٢٠	٦٧٢,٣٩٩	-	٣٤,٧٩٢,٩٩٠
استبعادات	-	-	(٥٩,٤٤٦)	(٩٨,٥٥٠)	(٤٤,٠١٠)	-	(٢٠٢,٠٠٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٧٥٦,٦٦٥,٨١٣	١,١٣٠,٦٢٥,٧٨٦	٢٢,٤٦٧,٩٩٦	٢٧,٣٥٨,٧٥٧	١,٨٠١,٤٤٤	١,٩٥٩,٦٧٢,٧٦٠
الإستهلاكات المتراكمة	-	٥٦,٠٠٢,٤٤٢	١٨٩,٧٨٦,٨٢٦	١٢,٠٠٧,١١٢	١٥,٨٢٧,٦١٣	٩٩١,٠٢١	٢٧٤,٦١٥,٠١٤
١ يناير ٢٠١٣	-	٢٠,٨٤٤,٨٨٣	٥٤,٣٢٧,٩٢٦	١,٦١٦,٠١٠	٥,٨٧٦,٨٠٧	٣٤٦,٨٧١	٨٣,٠١٢,٤٩٧
المحمل للسنة	-	-	(٤٢,٣٤٤)	(٩٨,٥٤٩)	(١١,٠٩٨)	-	(١٣١,٩٧١)
استبعادات	-	-	٧٦,٨٤٧,٣٢٥	٢٤٤,٠٩٢,٤٢٨	١٣,٥٢٤,٥٧٣	١,٣٣٧,٨٩٢	٣٥٧,٤٩٥,٥٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٦٧٩,٨١٨,٤٨٨	٨٨٦,٥٣٣,٣٥٨	٨,٩٤٣,٤٢٣	٤٦٣,٥٥٢	١,٦٠٢,١٧٧,٢٢٠
القيمة الدفترية الصافية	-	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	٦٩٧,٤٩٣,٢٠١	٩١٠,٦٣٥,٥٥٥	٩,٨٧١,٩١٤	٨١٠,٤٢٣	١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠,٧٥٢,٩٦٤						

- إن ممتلكات ومنشآت ومعدات المصنع مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي ( إيضاح ١١ ).



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٧- الاستثمار في شركة زميلة

قامت الشركة بالإستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الأسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة ( معفاة ) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط الشركة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتجارية حيث تستثمر الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة في الشركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة ( جمهورية العراق ) حيث وقعت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع أسمنت الكيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد وتنتهي فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤ ، وبالتالي فقد تم قيد حصة الشركة في صافي الأرباح بعد تنزيل الأطفاء الخاص بكلفة الإستثمار . تم تسديد مبلغ ٧٣,٢٣٠,٧٠٧ ريال سعودي دفعات على حساب الاستثمار خلال سنة ٢٠١٢ وتسديد باقي الرصيد البالغ ٢٨,٣٧٨,٨٠١ ريال سعودي خلال السنة.

إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
-	٧٣,٢٣٠,٧٠٧
٧٣,٢٣٠,٧٠٧	٢٨,٣٧٨,٨٠١
-	( ٥,٧٣٦,٤٨٠ )
-	١٥,٩٧٥,٨٠٤
٧٣,٢٣٠,٧٠٧	١١١,٨٤٨,٨٣٢

رصيد ١ يناير  
دفعات على حساب الاستثمار  
توزيعات أرباح مستلمة  
حصة الشركة في صافي الأرباح ، صافي  
رصيد ٣١ ديسمبر

٨- المشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال الأعمال الإنسانية الخاصة بمصنع الأسمنت في مدينة طريف ومشاريع خدمات مساندة، حيث بلغت الإلتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٣١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ : ٧٣,٨ مليون ريال سعودي ) .

٩- الأصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة الشهرة الناتجة عن إستحواذ الشركة حقوق 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.

١٠- 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.



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١ - 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٣٨٠ مليون ريال سعودي). هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ١). يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

تضمن الاتفاقية بعض التعهادات المالية ، لم تلتزم الشركة بالتعهادات الخاصة بتوزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية، وقد حصلت الشركة على موافقة مسبقة من إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي على التخلص عن تجاوزات تعهادات القرض الخاصة بتوزيعات الأرباح وذلك عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والستة أشهر من سنة ٢٠١١ وتقدمت بطلب للتخلص 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 ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ضمن المطلوبات المتداولة. كما تم تصنيف رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبالنسبة ١٤,٦٩٥,٠٩٢ ريال سعودي (٢٠١٢: ١٨,٢٦٨ ريال سعودي) ضمن الموجودات المتداولة .

١٢ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالي ريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٨,٦٢٢,٤٥٢	٣,٦٤١,٨٦٩
٢,٥٤١,٠١٩	٣,٦٠٧,٨٧٩
٢,٣٣٤,٩٧٦	٣,٢٩٠,٨٩٥
٢,٥٣٧,٧٨٤	٢,٤٥٩,٩٥٤
-	٢,١١٠,٧٠١
١٦,٠٣٦,٢٣١	١٥,١١١,٢٩٨

مصاريف بنكية مستحقة  
مصاريف مستحقة  
مزايا ومنافع موظفين وآخرى  
دفعات مقدمة من عملاء  
مخصص حواجز عملاء

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

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

بالي ريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
١,٢٧٩,٠٢٢,٣٦٩	١,٢٨٨,٣٦٣,٨٨٢
١٢,٢٠٦,٦٥٣	١٣٠,٣٠١,٠٦٦
(١,٩٩٤,٦٥٤,٨٧٠)	(١,٩١٤,٥٠١,٢٤٧)
٨٥٩,١٦٩,٨٠٩	٢٨٧,٧٥٦,١٤٦
٣,٦٨٠,٣٤٢	٤,٨٤٤,٩٠٢

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

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

بالي ريال السعودي		زكاة	ضريبة دخل	الرصيد في ١ يناير
٢٠١٢	٢٠١٣			المخصص للسنة
١٣,٥٥٣,١٠١	١١,٥٧٨,٣٩٠	١,٧٦٨,٩٨٥	٩,٨٠٩,٤٠٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٧,٧٦٨,٩٨٥	١٤,٤٤٨,٩٤٥	٢,٤٤٨,٩٤٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٥٣,٢٥٩
(٩,٢٤٣,٦٩٦)	(٨,٨٢٢,٢٤٤)	(١,٧٦٨,٩٨٥)	(٧,٠٥٣,٢٥٩)	١٤,٧٥٦,١٤٦
١١,٥٧٨,٣٩٠	١٧,٢٠٥,٠٩١	٢,٤٤٨,٩٤٥	١٤,٧٥٦,١٤٦	١٣,٥٥٣,١٠١



*[Signature]*

*[Signature]*



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل ( تتمة )

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

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١٢ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٤ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ بالمنة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ بالمنة من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع لأنسبة أرباح.

٥ - 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 أسمنت المنطقة الشمالية - الأردن والبالغ قيمتها ٥٢,٠١٠,٧٦٧ ريال سعودي وكذلك قبول مبلغ ١,٢٧٨,٤٢٣ ريال سعودي نقداً لصالح الشركة من المساهمين المؤسسين.

قام المساهمون المؤسсиون بالتنازل عن ٣٦ مليون سهم من حصصهم بموافقة كل مساهم على حدا، وبموجب المادة رقم ٧ من النظام الأساسي للشركة فقد تنازل المساهمون المؤسسيون عن حقوق الأولوية في الأكتتاب، وقد تم إثبات قيمة التنازل ضمن الإحتياطي الخاص للشركة.

تم خلال السنة تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية بناءً على قرارات الجمعية العامة في اجتماعتها خلال السنة.

تم خلال السنة تحويل ما تبقى من الإحتياطي الخاص بعد تخفيض تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية على المساهمين إلى أرباح قابلة للتوزيع ( راجع إيضاح ٢٠ ).

٦ - مصاريف البيع والتسويق

باليارى السعودى	
٢٠١٢	٢٠١٣
١,٣٧٠,٧٧٨	٣,٤١٢,٤٤٨
١,٧٣٧,٠٠٧	٤,٥٧٩,١٧٧
٣٤٤,١٣٥	٨٩٦,٢٩٨
١,٢١٩,١٨٣	٦٦٧,٥٥٣
٢٨,٣١١	١١٥,٥٠٢
٤,٦٩٩,٤١٤	٩,٦٧٠,٩٥٨

رواتب ومزايا موظفين  
مصاريف شحن  
دعاية وإعلان  
مناقع عامة  
استهلاكات



David  
10

Amr

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٧ - المصروفات العمومية والإدارية

بالي ريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٢٠,١١٤,٢٦٥	٢٠,٤٧٧,٠٧٤
٤,٤٤٧,٧٥٣	٦,٦٧٨,١١٤
١,٧٧١,٢٦٢	٤,٦٥٩,٦٨٠
٢,٩٨٣,٦٣٨	٣,٩١٦,٠٥١
٨٠٨,٤٧٨	٧٠٣,٧٣٧
١٥٤,٣٨٢	٦٠٢,٤٩٢
٣٨٦,٣٩٥	٣٦٧,٦٨٥
<b>٣٠,٦٦٦,١٧٣</b>	<b>٣٧,٤٠٤,٨٤٣</b>

رواتب ومزایا الموظفين
منافع عامة
استهلاكات
أتعاب مهنية
إيجار
رسوم حكومية
أخرى

١٨ - الإيرادات الأخرى

بالي ريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٨,٧١٢,٥١٦	-
٥٧٠,٢٦٤	٣,٥١٩,١٥٧
١٤٠,١١٠	٤٥٦,١٦٥
٩٩,٨١٤	٦١,٨٣٨
١٢٤,٣٤٤	٣١٧,٧٨٧
<b>٩,٦٤٧,٠٤٨</b>	<b>٤,٣٥٤,٩٤٧</b>

مطالبات تأمين
فروقات عملة أجنبية
مطالبات حكومية
أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات ، صافي
أخرى

١٩ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

بالي ريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٢٣٠,٣٥٨	٧,٢٣٨,٨١٩
٢,٩٩٥,٠٠٠	٤,١٩٠,٠٠٠
<b>٧٣,٨١١,٩٣٨</b>	<b>٣١,٣٠٣,٥٦٦</b>

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان  
التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب- خلال العام الحالي صدر للشركة توجيه من وزارة التجارة والصناعة بإلزام الشركة باستيراد ٢٠٥ ألف طن من الاسمنت والكلنكر وسوف تقوم الشركة بالالتزام باستيراد الكميات المتبقية خلال عام ٢٠١٤ . (ايضاح رقم ٤) .



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها غير 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.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٣ توزيع أرباح النصف الأول بـ ١٢٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة و ٦٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي الخاص.

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

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٢ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الثاني عن السنة المالية ٢٠١١ بـ ٢٨,٩٨٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢٣ هلة لسهم الواحد.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٢ على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الرابع عن السنة المالية ٢٠١١ بـ ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣٠ هلة لسهم الواحد.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٢ توزيع أرباح الربع الأول بـ ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣٠ هلة لسهم الواحد بناءً على تفويض الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٢.

٢١- الأحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٤ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٣ بواقع ريال لسهم الواحد من الأرباح القابلة للتوزيع.

٢٢- ربحية الأسهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال وربحية السهم من الربح الصافي لسنة بتقسيم الربح من الأعمال والربح الصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة و البالغة ١٧٧,٩ مليون سهم (٢٠١٢: ١٢٦ مليون سهم).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٤٣ - 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 :

بالي ريال السعودي

المملكة

<u>المجموع</u>	<u>الأردنية الهاشمية</u>	<u>المملكة العربية السعودية</u>
٢,٨٩١,٤٤٩,٢٨٨	٣٩٥,٩٨٣,٨٦٩	٢,٤٩٥,٤٦٥,٤١٩
٦٧٤,٥٥٧,٧١٨	١٧,١٠٨,٧٩٨	٦٥٧,٤٤٨,٩٢٠
٧٨٧,٣٤٦,٧٣١	٢٧٩,٦٢٦,٤٢٥	٥٠٧,٧٢٠,٣٠٦
٢٨٩,٤٠٩,٩٥٤	٤٧,٨٧١,١٦٤	٢٤١,٥٣٨,٧٩٠
٢٣٤,٦١٤,٨٥١	٣٢,٥٩٦,٧٣١	٢٠٢,٠١٨,١٢٠
١,٦٠٢,١٧٧,٢٢٠	٢١٣,٧٤٣,٦٨٨	١,٣٨٨,٤٣٣,٥٣٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

المبيعات

الربح الإجمالي

الربح الصافي

ممتلكات ومباني ومعدات

بالي ريال السعودي

المملكة

<u>المجموع</u>	<u>الأردنية الهاشمية</u>	<u>المملكة العربية السعودية</u>
٢,٦٧٣,١٢٨,١٤٩	٣٧٥,٩٣٠,١٣٣	٢,٢٩٧,١٩٨,٠١٦
١,٢٤٦,٧٣٣,٤٢٣	٤١,٥٩٢,٩١٤	١,٢٠٥,١٤٠,٥٠٩
٥٣٨,٦٣٠,٠١٢	٢٨٥,١٦٦,٨٠٠	٢٥٣,٤٦٣,٢١٢
١٣٧,٣٣٣,٧٦٥	٣٤,٦٧٩,٠٢١	١٠٢,٦٥٤,٧٤٤
٩٣,٤١٥,١٣١	٢٣,٢٧١,٨٢٥	٧٠,١٤٣,٣٠٦
١,٦٥٠,٤٦٦,٧٦٢	٢٢٤,٩١٢,٤٨٦	١,٤٢٥,٥٥٤,٢٧٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

المبيعات

الربح الإجمالي

الربح الصافي

ممتلكات ومباني ومعدات



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

**٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة**

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

**مخاطر الائتمان**

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

**مخاطر أسعار العمولات**

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي الموحد 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 جوهرية.

**مخاطر السيولة**

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير التسهيلات الائتمانية. يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة. يسدد الدائنون، في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

**القيمة العادلة**

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. حيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

**٥- اعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإداره بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٤ .

**٦- أرقام المقارنة**

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

