

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات
في ٣١ مارس ٢٠١٥



١٢ أبريل ٢٠١٥

**تقرير المحاسب القانوني
عن فحص التقارير المالية الأولية**

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشمالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعترية جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدوداً وفقاً لـ معيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية ، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدى مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الفخراشي وشركاه


سليمان عبدالله الفخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الميزانية العمومية الموحدة (غير مدققة)

في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة:		
		النقد وما في حكمه
١٤١,٤٠٨,٢٢٢	٩٦,٤٣٠,٧٦٦	
١٤٥,٩٧١,٤٢٨	١٥٠,٥٦٧,٤٢٨	مدينون تجاريون - بالصافي
٣٣٢,٦٩٢,٠١٠	٥٦٨,٣٦٦,٨٥٨	المخزون
٢٧,٦٢٤,٠٠٨	٢٠,٢٧٨,٠٨٥	مصاريف مؤجلة
٩,٤٨١,٦٥٠	٢٣,٨٥١,٠٢٥	٣ المستحق من جهات ذات علاقة
٣٣,٥٩٦,٤٩٠	٢٦,٩٤٤,٣٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٦٩١,٧٧٣,٨٠٨</u>	<u>٨٨٦,٤٣٨,٤٧٧</u>	اجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:		
		ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
١,٥٨٤,٥٧٦,٩٩٥	١,٦٠٧,٨٣١,٢٨٤	٤ استثمار في شركات زميلة
١١١,٤٩٨,٢١٧	٨٤,١٩٩,٨٧٢	٥ مشاريع تحت التنفيذ
٩٠,٢٢٨,٧١٧	٢٩,٥٩٧,٢١٥	٦ أصول غير ملموسة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٧ اجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٢٩٢,٤٦١,٣٣٢</u>	<u>٢,٢٢٧,٧٨٥,٧٧٥</u>	اجمالي الموجودات
<u>٢,٩٨٤,٢٣٥,١٤٠</u>	<u>٢,١١٤,٢٢٤,٢٥٢</u>	
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة:		
		قروض قصيرة الأجل
٤٩٢,٩٣٢,٨٨٤	٦٨٧,٠٥٥,٠٢٧	٨ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	دائنون
٦٣,٢٦١,١٥٥	٥٥,٠٨٤,٥٩٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٣١٦,٩٤٢	٢١,٤٨٩,٨١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٠,٤٧٤,٧٣٦	٢١,٥٤٢,٥٣٧	٩ اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٧٨,٩٨٥,٧٤٧</u>	<u>٩٩٥,١٧١,٩٧٢</u>	المطلوبات غير المتداولة:
		مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٧,٥٠٢,٦٨٩	٩,٤٤٢,٩٣٩	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٧,٥٠٢,٦٨٩</u>	<u>٩,٤٤٢,٩٣٩</u>	اجمالي المطلوبات
<u>٨٨٦,٤٨٨,٤٣٦</u>	<u>١,٠٠٤,٦١٤,٩١١</u>	حقوق المساهمين:
		رأس المال المدفوع
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٥١,٨٢٥,٣٦٧	٧١,٨٢٦,٩٧٤	أرباح مبقاة
١٥١,٩١٥,١٧٢	٢٢٩,٣٦٩,٥٠١	أرباح قابلة للتوزيع
٨٧,٥٦٨,٥٨٧		اجمالي حقوق المساهمين
<u>٢,٠٩١,٣٠٩,١٣٦</u>	<u>٢,١٠١,١٩٦,٤٧٥</u>	حقوق الاقلية
٦,٤٣٧,٥٧٨	٨,٤١٢,٨٦٦	اجمالي حقوق الملكية
<u>٢,٠٩٧,٧٤٦,٧٠٤</u>	<u>٢,١٠٩,٦٠٩,٣٤٢</u>	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
<u>٢,٩٨٤,٢٣٥,١٤٠</u>	<u>٢,١١٤,٢٢٤,٢٥٢</u>	



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

David

[Signature]

[Signature]

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٨,٥٢٥,٢٩٢	٢٥٢,١٣٤,٠٠٩	المبيعات
(١٩٢,١٩٠,٦٦٨)	(١٥٢,٦١٩,٨٥٥)	تكلفة المبيعات
١١٦,٣٣٤,٦٢٤	١٠٠,٥١٤,١٥٤	مجمل الربح
		المصروفات والأعباء :
(٤٠,٣٤٠,٤٦٦)	(٣٣,٦٤٢,٧٨٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٨٤٩,٤٠٧)	(٧,٢٨,٣٥٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٨,١٤٤,٧٥١	٥٩,٦٥٢,٠١٩	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
(٤,٠٨٧,١٤٧)	(٦,٤٢٠,٥٣٢)	مصروفات تمويل
(٣٥٠,٦١٥)	-	حصة الشركة في صافي (خسائر) الشركة الزميلة
٤٨١,٢٧٨	٣٩٠,٠٦٠	إيرادات أخرى
٦٤,١٨٨,٢٦٧	٥٢,٦١٢,٥٤٦	الدخل قبل الزكاة والضريبة ونصيب الاقلية
(١٥٢,١٣٤)	(١٤٥,٧٨٨)	نصيب الاقلية في الشركة التابعة
٦٤,٠٣٥,١٤٣	٥٢,٤٦٦,٧٥٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(١,٧٧٢,٣٣٧)	(١,٣٣٣,٦٧٦)	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٦٠,٧٦١,٨٠٦	٥٠,٦٣٣,٠٨٢	صافي دخل العام
٠,٣٨	٠,٣٣	ربحية السهم من الاعمال الرئيسية المستمرة
٠,٣٤	٠,٢٨	ربحية السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

David

[Signature]

[Signature]

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية (غير مدفوعة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٣٥,١٤٣	٥٣,٤٦٦,٧٥٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١٨,٩٠٦,٧٩٣	٣٠,٤٥٣,٤٧٥	الاستهلاكات
٦,١٦٣,٨٧٩	٧,٣٢٢,٣١٥	إطفاء مصاريف مؤجلة
٧٢٦,٢٢٤	٨٤٠,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
(١٩٨,٥٠٠)	-	ارباح) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٥٠,٦١٥	-	حصة الشركة في صافي (خسائر) الشركة الزميلة
(٢٢,٦٢١,٥٤٧)	٧٩,٢٥٦,٦٤٩	نقص (زيادة) مدينون تجاريون
١٩,٥٨٢,٦٣٤	(٦٣,٩٩١,٣٧٤)	(زيادة) نقص في المخزون
(٣,٠٤٦,٤٦٤)	(٨,٨٤٤,٣٩٤)	(زيادة) في المستحق من جهات ذات علاقة
(١٧,٢٨٤,٦١٧)	(٢,٦٨,١٥٨)	(زيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٢,٧٥٨,٥١٢	١١,٧٣٩,٤٨٨	زيادة في الدائون
٢,٥٢٤,٨٤٤	٨,٢٢٩,١٠٦	زيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١١,٩٣٤,٦٠٤)	-	(زيادة) المصاريف المؤجلة
(٣,٦٩٢)	(٢,٦٩٠,٧٧١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣١٩,٢٠٠)	(٢,١١٦,٢١٤)	مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
٧٩,٦٤٠,٠٢٠	١٠٦,٠٤٦,٩٨١	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
	(١,٨١٤,٨٦٣)	استثمار في شركات زميلة
(١٧,٨٧٧,٧٠٠)	(٤,٩٠٠,٤٩٧)	(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٤٢٣,٠٨٩	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات ومنشآت
(١٧,٤٥٤,٦١١)	(٦,٧١٥,٣٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
١٨٢,٩٧٠,٦٩٣	(٢٨,٧٠١,٩٣٦)	(المسدد) من القروض
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات ارباح ومستحقات أخرى للمساهمين
٩٣,٣٢٨	١,٧٧٨,١٩٣	حقوق الأقلية
٣,٠٦٤,٠٢١	(٣٦,٩٣٣,٧٤٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٥,٢٤٩,٤٣٠	٥٧,٤٠٧,٨٧٨	صافي الزيادة في النقدية
٧٦,١٥٨,٧٩٢	٣٩,٠٢٢,٨٨٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤١,٤٠٨,٢٢٢	٩٦,٤٣٠,٧٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



شركة أسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)

الإجمالي	أرباح قابلة للتوزيع	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢١٠,٥٤٧,٣٢٠	٢٦٧,٥٦٨,٥٨٧	٩١,١٥٣,٣٦٦	٥١,٨٢٥,٣٦٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية
٦٠,٧٦١,٨٠٦	-	٦٠,٧٦١,٨٠٦	-	-	صافي دخل الفترة حتى ٢٠١٤/٣/٣١
٢,٠٩١,٣٠٩,١٢٦	٨٧,٥٦٨,٥٨٧	١٥١,٩١٥,١٧٢	٥١,٨٢٥,٣٦٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤
٢,٠٥٠,٥٦٣,٣٩٣	-	١٧٨,٧٣٦,٤١٩	٧١,٨٢٦,٩٧٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٥٠,٦٣٣,٠٨٢	-	٥٠,٦٣٣,٠٨٢	-	-	صافي دخل الفترة حتى ٢٠١٥/٣/٣١
٢,١٠١,١٩٦,٤٧٥	-	٢٢٩,٣٦٩,٥٠١	٧١,٨٢٦,٩٧٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

David

[Signature]

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

[Signature]

إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها :

أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) تم تسجيلها بمدينة الطريف بموجب السجل التجاري رقم (٢٤٥١٠٠٢٦٨) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م)

ب. رأس مال الشركة :

بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهمها للإكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق و ما عليها من التزامات. وقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤ / ٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٢٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من اسهمها للإكتتاب العام واستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

ج. طبيعة نشاط الشركة :

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.

د. السنة المالية :

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

إيضاح (٢) : ملخص أهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية المبينة بالريال السعودي ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومبدأ التكلفة التاريخية ومعيار العرض والإفصاح العام ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

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
مارس ٢٠١٤	مارس ٢٠١٥			
٩٩,٣٥	٩٩,١٧٣	مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	أسمنت الشمالية ^(١)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	ديار نجد فور كونتر اكتينج ^(٢)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	سما اليمامة ^(٣)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شمال الخليج ^(٤)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	عبر الشمال سنمت و مواد البناء ^(٥)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة ^(٦)

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة 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 (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 .

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 وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة إلا 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 إقبتها.

المدينون :

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها. وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم.

المخزون :

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

المصاريف المؤجلة :

تتضمن المصاريف المؤجلة أتعاب فرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفائها على مدة القرض. كما تتضمن مصاريف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم إطفائها على مدة الصيانة الدورية.

الممتلكات والمنشآت والمعدات:

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

السنوات

١٣ - ٤٠

مباني

٥ - ٢٠

آلات ومعدات

٤

سيارات

٥

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

٥

آبار المياه

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 تفسير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

وإذا ما 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 زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحليدها 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.

الاستثمار في الشركة الزميلة:

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

تكلفة الاقتراض:

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض النووي استخدامه فيه أو بيعه ، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع . إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تكبنت فيها.

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 تعديلها 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 اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية او متوقعة ناشئة عن حدث سابق ويكون هنالك احتمال نشوء تكاليف لسداد الإلتزام يمكن قياسها بصورة موثوق بها.







تعويضات نهاية الخدمة:

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

الزكاة وضريبة الدخل:

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة 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 للأنظمة الضريبية المتبعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

الاحتياطي النظامي:

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

المبيعات:

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

المصاريف:

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا 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.

ربحية الأسهم:

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

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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.







إيضاح (٣) : المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

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

العلاقة	
مساهم مؤسس	شركة عبر الملكة للإستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة سبك للمنتجات الاسمنتية

وكانت المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها كما يلي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٠٣,٥٥٤	١٣,٩٤٠,٩٨٦	مبيعات
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٧,٦٧٥,٥٥٤	١٤,٠١٢,٩٨٦	

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٨٤,٨٠٣	٢١,٢٣٦,٨٣٧	شركة نقل التخصصية العالمية
٣,٣٦٥,٦٣١	٢,٦٢٤,١٩٨	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٤٣١,٢١٥	-	شركة سبك للمنتجات الاسمنتية
٩,٤٨١,٦٤٩	٢٣,٨٥١,٠٣٥	







إيضاح (٤) : الممتلكات والمنشآت والمعدات :

المجموع	آبار المياه	ومفروشات ومعدات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
							التكلفة :
٢,٠٧٢,٢٦٢,٧٠٤	١,٨٠١,٤٤٤	٣٠,٠٨١,١٠٠	٢٣,١٢٦,٤٣٤	١,٢٣٦,٥٤٥,٢٢٩	٧٥٩,٩٥٦,٥٣٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	في بداية السنة
١,١٨٧,٥٢٠	-	١٠٩,٦٨١	٦٢١,٤٥٠	٤٤٣,٥٢٠	١٢,٨٦٩	-	الإضافات
٢,٠٧٢,٤٥١,٢٢٤	١,٨٠١,٤٤٤	٣٠,١٩٠,٧٨١	٢٣,٧٤٧,٨٨٤	١,٢٣٦,٩٨٨,٧٤٩	٧٥٩,٩٦٩,٤٠٢	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	في ٣١ مارس ٢٠١٥
							الإستهلاك:
٤٤٥,١٦٦,٤٦٥	١,٥٣٧,١٨١	٢٥,٣٣٩,٥٥٥	١٥,٣٦٠,١٨٣	٢٠٥,٠٨٩,٦٤٩	٩٧,٨٢٩,٨٩٧	-	في بداية السنة
٢٠,٤٥٣,٤٧٥	٤٩,١٤٠	٦٩٢,٤٥٠	٣٩٩,٠٧٩	١٤,١٠٨,٧٤٧	٥,٢٠٤,٠٥٩	-	الحمل للسنة
٤٦٥,٦١٩,٩٤٠	١,٥٨٦,٣٢١	٢٦,٠٣٢,٠٠٥	١٥,٧٥٩,٢٦٢	٣١٩,١٩٨,٣٩٦	١٠٣,٠٤٣,٩٥٦	-	في ٣١ مارس ٢٠١٥
							صافي القيمة البتريفة:
١,٦٠٧,٨٣١,٢٨٤	٢٦٤,٣٠٣	٤,٨٥٨,٧٧٦	٧,٩٨٨,٦٢٢	٩١٧,٧٩٠,٣٥٣	٦٥٦,٩٣٥,٤٤٦	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
١,٥٨٤,٥٧٦,٩٩٥	٤١٤,٤١٢	٤,٩٢١,٣٢٧	٨,٨٤٢,٠٢٣	٨٧٤,٩٤٤,٢٣٦	٦٧٤,٧٠٢,١١٣	٢٠,٧٥٢,٩٦٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤

إن ممتلكات ومنشآت ومعدات المصنع مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي .





إيضاح (٥) : استثمار في شركة زميلة :

قامت الشركة بالإستثمار 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 الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى أن يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤. نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع الشركة و تمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

قامت الشركة بإجراء دراسة لرصيد الإستثمار والتمويل الممنوح للشركة الزميلة حيث قامت بقرئد مخصص للتدني في الإستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٠,٠٢٢,١٤٧ ريال سعودي.

إن حركة الإستثمار في الشركة الزميلة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٨٤٨,٨٢٢	١١٢,٤٠٧,١٥٧	رصيد أول السنة
-	١,٨١٤,٨٦٣	الاستثمار خلال الفترة
(٣٥٠,٦١٥)	-	حصة الشركة في صافي (خسائر) الاستثمار
١١١,٤٩٨,٢١٧	١١٤,٢٢٢,٠٢٠	إجمالي الاستثمار
-	(٣٠,٠٢٢,١٤٧)	مخصص هبوط في قيمة الاستثمار
١١١,٤٩٨,٢١٧	٨٤,١٩٩,٨٧٣	صافي قيمة الاستثمار

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

إيضاح (٦) : المشاريع تحت التنفيذ :

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية الخاصة بمصنع الأسمنت بالإضافة إلى آلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع خدمات مساندة، حيث بلغت الإلتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ١٣,٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٤)

إيضاح (٧) : 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 الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

إيضاح (٨) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٢١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤). إن هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٧). يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي إبتداءً من ١٥ صفر ١٤٢٢هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١.

تتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية ، لم تلتزم الشركة بالتعهدات الخاصة بالمصاريف الرأسمالية ونسبة رأس المال العامل وتوزيعات الأرباح، وقد حصلت الشركة على موافقة مسبقة من إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي على التخلي عن تجاوزات تعهدات القرض الخاصة بتوزيعات الأرباح وذلك عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ والتسعة أشهر من سنة ٢٠١١ وتقدمت بطلب للتخلي عن جميع التعهدات وجاري الحصول على موافقة الصندوق، وبناء على تجاوزات التعهدات المشار إليها أعلاه تم تصنيف الرصيد القائم من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ضمن المطلوبات المتداولة. كما تم تصنيف رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والبالغ ١٠,٠٩٢,٧٨٣ ريال سعودي (٢٠١٣ : ١١,٣٠٣,٩١٨ ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٤) ضمن الموجودات المتداولة







إيضاح (٩) : مخصص الزكاة وضريبة الدخل :

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كانت كما يلي :

في ٣١ مارس				
٢٠١٤	٢٠١٥	ضريبة دخل	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٠٥,٠٩١	٢١,٣٩٩,٦٣٢	٧,٤٥٢,٤٤٢	١٣,٩٤٧,١٩٠	رصيد بداية العام
٢,٢٧٢,٣٢٧	٢,٨٣٢,٦٧٦	١,٣٣٢,٦٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	المخصص للفترة
(٢,٦٩٢)	(٢,٦٩٠,٧٧١)	(٢,٦٩٠,٧٧١)	-	المدفوع خلال الفترة
٢٠,٤٧٤,٧٣٦	٢١,٥٤٢,٥٣٧	٦,٠٩٥,٣٤٧	١٥,٤٤٧,١٩٠	

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 لتغطية أية فروقات قد تنتج عن إعادة ربط الزكاة.

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

إيضاح (١٠) : الالتزامات المحتملة والأرتباطات المستقبلية:

في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦١٨,٠٠٢	٥,٢٥٧,٢٨٦	اعتمادات مستندية
٤,١٩٠,٠٠٠	١١,٩٥١,١٣٦	خطابات ضمان
٣١,٣٠٣,٥٦٦	١٣,٠٨١,٠٣٦	التزامات رأسمالية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٤٠,١١١,٥٦٨	٣٠,٣٨٩,٥٥٨	





إيضاح (١١) : 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 :

الاجمالي	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ :
٢,١١٤,٢٢٤,٢٥٢	١,٠٩٢,٤٨٨,٠٤٧	٢,٠٢١,٧٣٦,٢٠٥	مجموع الموجودات
١,٠٠٤,٦١٤,٩١١	٢٤,٦٤١,٦٦٤	٩٦٩,٩٧٣,٢٤٦	مجموع المطلوبات
٢٥٢,١٢٤,٠٠٩	٨٢,٤٠٦,٥٥٠	١٧٠,٧٢٧,٤٥٩	المبيعات
١٠٠,٥١٤,١٥٤	٢٣,٢٥٥,٦٤٦	٧٧,٢٥٨,٥٠٨	الربح الإجمالي
٥٠,٦٣٣,٠٨٢	١٧,٤٨٢,٧٢٤	٢٣,١٥٠,٣٥٨	الربح الصافي
-	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ :
٢,٩٨٤,٢٣٥,١٤٠	٤٣٩,٤٠٥,٩٤٦	٢,٥٤٤,٨٢٩,١٩٤	مجموع الموجودات
٨٨٦,٤٨٨,٤٣٦	٢٢,٠٢٠,١٣٩	٨٦٤,٤٦٨,٢٩٧	مجموع المطلوبات
٢٧١,٤٧٧,٠٤٧	٩٧,١٧٩,٧٩٦	١٧٤,٢٩٧,٢٥١	المبيعات
٧٩,٢٨٦,٣٧٩	٢٩,٥٤٧,٣١٢	٤٩,٧٣٩,٠٦٧	الربح الإجمالي
٦٠,٧٦١,٨٠٦	٢٣,٣٩٩,٣٤٥	٣٧,٣٦٢,٤٦١	الربح الصافي
١,٥٨٤,٥٧٦,٩٩٥	٢١٠,٧٠٧,٢٣٤	١,٣٧٣,٨٦٩,٧٦١	ممتلكات ومنشآت ومعدات







إيضاح (١٢) : التسويات المتعلقة بالفترة:

تم اعداد جميع التسويات التي رأّت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة . وإن نتائج الاعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة قد لاتمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

إيضاح (١٣) : أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.





