

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

وتقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها ويشار إليها مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٣ شعبان ١٤٣٩ هـ

الموافق ٩ مايو ٢٠١٨ م

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) (معدلة إيضاح ٤)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي
١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢	١,٥٥٤,٧٩٠,٣٨٥		موجودات غير ملموسة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٣٩,١٤٥,٨٠٤	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١٦٩,٧٦٦,٧٥٠	١٨٥,٩٦٤,٦٨٥		استثمار تمويل في شركات زميلة، بالصافي
١١٤,٩٩٣,٠١٣	٧٨,١٧٤,٤٩٣	٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦٠,٤٥٩,٤٣٨	٢,٣٥٨,٠٧٥,٣٦٧		موجودات متداولة
			مخزون
٥٠٧,٨٩٠,١٣٦	٥١٣,٦٨٦,٨٤٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٥٣٧,٩٠٩	٧٧,٧٠٠,٢٦٢		مدينون تجاريون، بالصافي
٨٨,١٤١,٢٧٣	٦٢,١٧٤,٧٦٥	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٦,٧٩٠,٨٩٤	٩	أوراق قبض
٢٥,٥٧١,٨٠٠	٢١,٢٦٢,٠٥٨		النقد وما في حكمه
١٩,٦٦٩,٠١٩	٢٠,٥٣٦,٨٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
٧٥٢,١٨٤,١٠٨	٧٦٢,١٥١,٦٧٦		مجموع الموجودات
٣,١١٢,٦٤٣,٥٤٦	٣,١٢٠,٢٢٧,٠٤٣		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١١٢,٩٩٤,٤٢٦		أرباح مبقاة
١٢٨,١٢٣,٥٨٠	١٢٩,٥٦٩,١٠٧		احتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(١,٩٨٧,٠٥٧)	(١,٨٠٣,٣٩٧)		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٣٩,١٣٠,٩٤٩	٢,٠٤٠,٧٦٠,١٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٤٣٨,٩٠٧	٨,٣٦٢,٧٩٢		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٤٦,٥٦٩,٨٥٦	٢,٠٤٩,١٢٢,٩٢٨		مطلوبات غير متداولة
	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٠,٩٥٧,٦٥٠		التزامات منافع الموظفين
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٧٠,٩٥٧,٦٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مرايبات قصيرة الأجل
٩٠٢,٤٣٢,٣٩٨	٧٥٤,٧٨٣,١٣٨		دائنون
٥٥,٩٧٣,٩٠٨	٦٤,٧٢١,٢٧٩		مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	٢٥٩,٩٣٣	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,١٦٢,٦٦٢	٦٩,٢٧٦,٤٥٢		الزكاة وضريبة الدخل
١١,٢١٤,٧١٦	١١,١٠٥,٦٦٣	١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٤٨,٧٨٣,٦٨٤	٩٠٠,١٤٦,٤٦٥		مجموع المطلوبات
١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠	١,٠٧١,١٠٤,١١٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,١١٢,٦٤٣,٥٤٦	٣,١٢٠,٢٢٧,٠٤٣		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة






شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ (معدلة إيضاح ٤)	٢٠١٨	إيضاحات	
١٢٤,١٣٧,٥٧١	١١٣,١٤٠,٨٤٩	٥	مبيعات
(٧٨,٦٣٨,٥٠٨)	(٨٩,٢١٩,٣٠١)		تكلفة المبيعات
٤٥,٤٩٩,٠٦٣	٢٣,٩٢١,٥٤٨		مجمول الربح
(١,٩٢٢,٣٥٤)	(٢,٧٦٣,٣٤٥)		مصروفات بيع وتسويق
(١٢,٣٠٢,٠٠٨)	(١٢,٠٨٤,٧٤١)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٠٩,٥٣٢)	٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣١,١٢٤,٧٠١	٨,٨٦٣,٩٣٠		الربح من العمليات الرئيسية المستمرة
(١٢,٤٦٤,٥١٣)	(١٢,٧٢٦,٣٨١)		اعباء تمويلية
-	(٤٤,٤٨٢)	٧	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات الزميلة
-	٥,٧٥٢,٩٩٧	٧	أرباح استحواذ على شركة تابعة
٤١٧,٤١٠	١,١١٦,٧٣٢		إيرادات أخرى
١٩,٠٧٧,٥٩٨	٢,٩٦٢,٧٩٦		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠	الزكاة
(١,١٢٦,٦٦٩)	-		ضريبة الدخل للشركة التابعة
١٦,٤٥٠,٩٢٩	١,٤٦٢,٧٩٦		صافي الربح للفترة
			بنود الدخل الشامل الأخر:
			بنود الدخل الشامل الأخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح او الخسارة:
(١٥١,٨٤٣)	١٩٣,٧٤٨		أرباح (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
(١٥١,٨٤٣)	١٩٣,٧٤٨		مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة
١٦,٢٩٩,٠٨٦	١,٦٥٦,٥٤٤		مجموع الدخل الشامل للفترة
			صافي الربح للفترة العائد الى:
١٦,٣٢٧,١٣٩	١,٤٤٥,٥٢٧		مساهمي الشركة الأم
١٢٣,٧٩٠	١٧,٢٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموعه الدخل الشامل للفترة العائد الى:
١٦,١٧٦,٤٣٩	١,٦٢٩,١٨٧		مساهمي الشركة الأم
١٢٢,٦٤٧	٢٧,٣٥٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
		١١	ربحية السهم
٠,٠٩	٠,٠١		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠,٠٩	٠,٠١		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

ص / ام حان

شركة أمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		احتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية		احتياطي نظامي		رأس المال	
حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	المالية بالعملة الأجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٩٩٤,٣١٦,٣٧٧	٧,٣٤٨,٥٤٠	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٣٧	(١,٧٩٤,٥٦١)	٨١,٠١٨,٩٨٣	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ صافي ربح الفترة (معل)
١٦,٤٥٠,٩٢٩	١٢٣,٧٩٠	١٦,٣٢٧,١٣٩	-	١٦,٣٢٧,١٣٩	-	-	صافي ربح الفترة (معل) (إيضاح ٤)
(١٥١,٨٤٣)	(١,١٤٣)	(١٥٠,٧٠٠)	(١٥٠,٧٠٠)	-	-	-	مجموع النحل الشامل الآخر للفترة صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطر
(٩٩٣,٧٤٠)	(٩٩٣,٧٤٠)	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢,٠٠٩,٦٢١,٧٢٣	٦,٤٥٤,٩٤٧	٢,٠٠٣,١٤٤,٧٧٦	(١,٩٤٥,٢٦١)	٩٧,٣٤٦,١٢٢	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٨ (معل) (إيضاح ٤)
٢,٠٠٤٦,٥٦٩,٨٥٦	٧,٤٣٨,٩٠٧	٢,٠٣٩,١٣٠,٩٤٩	(١,٩٨٧,٠٥٧)	١٢٨,١٢٣,٥٨٠	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطر
١,٤٦٢,٧٩٦	١٧,٢٦٩	١,٤٤٥,٥٢٧	-	١,٤٤٥,٥٢٧	-	-	مجموع النحل الشامل الآخر للفترة
٨٩٦,٥٢٨	٨٩٦,٥٢٨	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٩٣,٧٤٨	١٠,٠٨٨	١٨٣,٦٦٠	١٨٣,٦٦٠	-	-	-	
٢,٠٠٤٩,١٢٢,٩٧٨	٨,٣٦٢,٧٩٢	٢,٠٤٠,٧٦٠,١٣٦	(١,٨٠٣,٣٩٧)	١٢٩,٥٦٩,١٠٧	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المطومات المالية الأولية الموحدة الموجزة




محمد الصالح



شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ (معدلة إيضاح ٤)	٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٠٧٧,٥٩٨	٢,٩٦٢,٧٩٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات على:
١٥,٨٨٧,٣٢٤	١٦,٥٢٠,٥٠٠	استهلاكات
٨٠٧,٤٢٤	-	إطفاء اعباء تمويلية مؤجلة
٤١٣,٣٦٣	٣٤٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين
-	٤٤,٤٨٢	حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة
١٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٣٢	خسارة الانخفاض في قيمة المدينه التجارية
-	(٥,٧٥٢,٩٩٧)	أرباح استحواذ على شركة تابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٣٦,٣٩٢,٨٤٤	٣٢,٠٤٦,٥٤٩	مدينون تجاريون وأوراق قبض
٢٦,٠٣٩,٣١٤	٢٠,٢٦٨,٨٥٥	مخزون
(٤,٣٤٢,٧٤٩)	١٠,٦٨٨	المستحق من جهات ذات علاقة
٦٣,١٠٢,٩٧٦	(٣٠,٣٦٥,٥٢٨)	المصاريف المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٨٠٤,٥٦٥)	(٩,٦٥٩,٨٩٦)	الدائنون
(٢,٢٨٠,٤١٠)	٢٧,٩٠٨,٨٦١	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٤٤٣,١١٩	٥٤,٥٣٣,٨٤٢	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٩٥,٧٢٢)	(١,٦٠٩,٠٥٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٤٣,١٨٦)	(٦,٦٧٢,٣٥٦)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
١٤٦,٠٠٤,٢١١	٤٦,٢٥٢,٤٣٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥٤٣,١٩٣)	(١,٧٦٨,٦١٣)	إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٨٤,١٨٣,٢٨١)	(١٦,١٩٧,٩٣٥)	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١,٣٦٦,٤٢٩)	إضافات أصول غير ملموسة
(٩١,٧٢٦,٤٧٤)	(١٩,٣٣٢,٩٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٥,٥١٩,٠٠٠)	(١٤٧,٦٤٩,٢٦٠)	مراجعات قصيرة الأجل
-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
(٩٩٣,٧٤٠)	٨٩٦,٥٢٨	المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١٦,٥١٢,٧٤٠)	(٢٦,٧٥٢,٧٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٢,٢٣٥,٠٠٣)	١٦٦,٧٢٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٩,٢٤٥,٩٩٣	١٩,٦٦٩,٠١٩	النقد وما في حكمه، كما في ١ يناير
-	٥٠٧,٣٦١	النقد الناتج من عملية الاستحواذ
(١٥١,٨٤٣)	١٩٣,٧٤٨	أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١٦,٨٥٩,١٤٧	٢٠,٥٣٦,٨٥٢	النقد وما في حكمه، كما في ٣١ مارس
		عمليات غير نقدية
-	٣٦,٧٧٤,٠٣٨	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)
٤٥,٧٠٩,٢٥١	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات ومنشآت ومعدات

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة





شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١ - معلومات عن الشركة :

- إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).
- قامت الشركة بطرح أسهم الشركة 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 ٥٨٥١٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣م) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من اسهمها للإكتتاب العام وإستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للإكتتاب العام بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ - معلومات عن المجموعة :

تعكس هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه. فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة :

نسبة الملكية %		الكيان القانوني	بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨			
٩٩,١٧٣	٩٩,١٧٣	شركة مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة إسمنت الشمالية ^(١)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة ديار نجد فور كونتير اكتينج ^(٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة سما اليمامة ^(٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة شمال الخليج ^(٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة عبر الشمال للإسمنت و مواد البناء ^(٢)
١٠٠	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة ^(٢)
-	١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد ^(٣)

(١) تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة لشركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. المعلومات المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والمملوكة بنسبة ٥١% من قبل الشركة التابعة. ولأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية 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 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 إسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان -المملكة الأردنية الهاشمية.

(٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٥% من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٣-٧).

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والأفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناءً عليه، ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ هي المعلومات المالية الأولية التي تقوم بها المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء والتي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات مبينة في الإيضاح رقم ٤.

أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركات الزميلة والتابعة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدمة في إعداد التقارير للمجموعة.

التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء الاحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" ورقم "٩".

أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة:

تشمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح رقم (٢) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في المعلومات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدامها على سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣- أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة): أسس توحيد المعلومات المالية الموحدة الموجزة (تتمة)

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق المساهمين في المجموعة. وعند الضرورة، يتم اجراء تسويات على المعلومات المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره ادناه، إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبناءً على ذلك يجب أن تقرأ هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والإيضاحات المختصرة المرفقة مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير سينعكس بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية.

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تُطبق المجموعة للسنة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" التي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

(١-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاء" والتفسيرات ذات الصلة ويطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند قبول العميل للخدمة و / أو حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والافرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات معيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، لم يكن هناك أي أثر جوهري على المعلومات المالية للمجموعة. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار حيث تقوم المجموعة ببيع الإسمت السائب والمعبأ، ويتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

(١-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود من العملاء" (تتمة) :

(أ) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الإسمنت فيها هو التزام الاداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند التسليم. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

١- التزامات البيع

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٢- العوض المتغير

يتطلب المعيار وضع قيود على الثمن المتغير المقدر. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد العوض المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة.

تعتقد ادارة المجموعة بأن تطبيق القيود من يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي السابقة. تخضع معاملات المجموعة مع عملائها خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للعوض المتغير. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات عوض متغير. يتم تقدير العوض المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

(ب) العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. كما قامت بإعادة تبويب بعض المصاريف المتعلقة بعملية البيع وطرحها من صافي المبيعات، ان أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على قائمة الربح أو الخسارة مبين ادناه:

لفترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بالريال السعودي)		
وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم (١٨)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	وفقاً للمعيار الدولي رقم (١٥)
المبيعات	١٢٧,٢٩٦,٩٢٣	١٢٤,١٣٧,٥٧١
مصروفات بيع وتسويق	(٥,٠٨١,٧٠٦)	(١,٩٢٢,٣٥٤)
	٣,١٥٩,٣٥٢	

(٢-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاثبات والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(٢-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية " (تتمة):
التصنيف والقياس

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨م ودراسة تأثير ذلك التحول بأثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبد الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٦٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية مقابل إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قامت إدارة الشركة بتطبيق طريقة "المدخل المبسط" للمبالغ مستحقة التحصيل من المدينون التجاريون وذلك بالقيام بتصنيف العملاء إلى المجموعات وفقاً لحجم التعامل التجاري ومن ثم القيام باحتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعلومات المتوفرة والمعقولة والمستمدة من أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات لظروف اقتصادية مستقبلية تراها الإدارة. يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية للموجودات.

يعرض الجدول التالي أثر تطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
٨٨,٢٩١,٢٧٣	(١٥٠,٠٠٠)	٨٨,١٤١,٢٧٣
١٢٨,٢٧٣,٥٨٠	(١٥٠,٠٠٠)	١٢٨,١٢٣,٥٨٠

المدينون التجاريون
أرباح مبقاة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(٢-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية " (تتمة):

لفترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
---	---	---

١٢٤,٥٦٤,٢٨٢ (١٥٠,٠٠٠) ١٢٤,٧١٤,٢٨٢

٩٧,٣٤٦,١٢٢ (١٥٠,٠٠٠) ٩٧,٤٩٦,١٢٢

المدينون التجاريون

أرباح مبقاة

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل

الشامل الأخر الاولية الموحدة الموجزة.

٥- المعلومات القطاعية :

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

(بالريال السعودي)

المجموع	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية
---------	------------------------------	--------------------------------

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير
مراجعة)

١,٥٥٤,٧٩٠,٣٨٥ - ١٧٦,٤٨٠,٣٤٩ ١,٣٧٨,٣١٠,٠٣٦

ممتلكات ومنشآت ومعدات

٣,١٢٠,٢٢٧,٠٤٣ ٥٨,٦٨٢,٢١٢ ٤٦٠,٠٧١,٣٠٦

مجموع الموجودات

١,٠٧١,٦٦٥,٨٣٩ ١٤,٦٧٨,٨٥٧ ٢٥,٣٤٩,٥٣٨

مجموع المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(مراجعة)

١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢ - ١٨٧,٢٢٦,٤٩٠ ١,٣٨٢,٣١٥,٧٨٢

ممتلكات ومنشآت ومعدات

٣,١١٢,٦٤٣,٥٤٦ - ٣٧٩,٣٣٩,١٦٦ ٢,٧٣٣,٣٠٤,٣٨٠

مجموع الموجودات

١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠ - ٢٥,٨٨٨,٤٠٦ ١,٠٤٠,١٨٥,٢٨٤

مجموع المطلوبات

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٥- المعلومات القطاعية (تتمة):

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كالتالي:

(بالريال السعودي)			
المجموع	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)			
١١٣,١٤٠,٨٤٩	٢٣,٤٨٣,٦٠٣	٤٩,٣٦١,٧٧٨	٤٠,٢٩٥,٤٦٨
			المبيعات
٢٣,٩٢١,٥٤٨	١,٦٧٩,٨٢٠	(١٢٠,٥٢٢)	٢٢,٣٦٢,٢٥٠
			الربح الإجمالي
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)			
١٢٤,١٣٧,٥٧١	-	٦٥,١٧٠,٣٣٧	٥٨,٩٦٧,٢٣٤
			المبيعات
٤٥,٤٩٩,٠٦٣	-	١٩,٠٤٠,٨١٧	٢٦,٤٥٨,٢٤٦
			الربح الإجمالي

٦- الموجودات الغير الملموسة :

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
مراجعة	غير مراجعة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣
-	٣٢,٩٨٨,٤٠١
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٣٩,١٤٥,٨٠٤

شهرة (إيضاح ٦ - ١)
حقوق امتياز مصنع (إيضاح ٦ - ٢)

٦ - ١ شهرة:

تتمثل الأصول غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ الشركة لحقوق ملكية في شركة إسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١. وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧م. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

٦ - ٢ حقوق امتياز مصنع:

أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للإسمنت الجنوبية (إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت البصرة لمدة ١٥ سنة من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل حصص مجانية من الإسمنت المنتج.

إن الحركة على حقوق امتياز مصنع خلال الفترة / السنة المنتهية هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
مراجعة	غير مراجعة
-	٣١,٦٢١,٩٧٢
-	١,٣٦٦,٤٢٩
-	٣٢,٩٨٨,٤٠١

المستحوذ عليه من خلال شركة تابعة
الإضافات خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧- استثمار وتمويل لشركات زميلة، بالصافي :

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
١١,٤٩٦,٥٥٨	١٥,٢١٤,٩٦٩	رصيد الاستثمار
٣,٧١٨,٤١١	(٣,٣١١,٤٤٢)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٤٤,٤٨٢)	الاستيعادات (٣-٧)
١٥,٢١٤,٩٦٩	١١,٨٥٩,٠٤٥	حصة الشركة في صافي خسائر الشركة الزميلة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	١٣٣,٤٠٠,١٩١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٣,٤٦٢,٥٩٦	-	رصيد التمويل الممنوح
-	(٣٣,٤٦٢,٥٩٦)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣٣,٤٠٠,١٩١	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	التمويل خلال السنة
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	الاستيعادات (٣-٧)
١١٤,٩٩٣,٠١٣	٧٨,١٧٤,٤٩٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		يطرح: مخصص خسائر الاستثمار
		رصيد الاستثمار وتمويل شركات زميلة في نهاية الفترة / السنة

١-٧ قامت الشركة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت 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 الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في الشركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤، نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الانتاج في مصنع الشركة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى.

٢-٧ خلال سنة ٢٠١٧ قامت شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (الشركة التابعة) بالاستثمار بنسبة ٥٠% من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣-٧ قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٥% من أسهم شركة أم قصر الشمالية حيث بلغ رصيد استثمارها ٤,٥٠٩,٢٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣,٣١١,٤٤٢ ريال سعودي)، وعلى ذلك فقد تم توحيد المعلومات المالية لشركة أم قصر الشمالية وقد نتج على هذا الاستحواذ أرباح بقيمة ٥,٧٥٢,٩٩٧ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧- استثمار تمويل في شركات زميلة، بالصافي (تتمة):
لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، تم استبعاد صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها كما يلي:

بالريال السعودي	البيان
٥٠٧,٣٦١	نقد وما في حكمه
١,٩٧٩,٨٣١	مدينون تجاريون
٢٦,٠٦٥,٥٦٤	مخزون
١٦٧,٦٧٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٧٩٦,٨٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣١,٦٢١,٩٧٢	موجودات غير ملموسة
(١٨,٤٠٧,٢٦٧)	دائنون تجاريون
(٢,٢٠٤,٩٢٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٢,٥٢٧,٠٣٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	أرباح الاستحواد
٣٦,٧٧٤,٠٣٨	صافي استبعاد تمويل واستثمار في شركات زميلة

٨- مدينون تجاريون، بالصافي :

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
٨٨,٢٩١,٢٧٣	٦٢,٥٣٤,٢٩٧	نعم مدينة تجارية
(١٥٠,٠٠٠)	(٣٥٩,٥٣٢)	مخصص خسائر الانخفاض في النعم المدينة التجارية
٨٨,١٤١,٢٧٣	٦٢,١٧٤,٧٦٥	

إن الحركة على مخصص خسائر الانخفاض في النعم المدينة التجارية كما يلي :-

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
-	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥٠,٠٠٠	٢٠٩,٥٣٢	خسائر خلال الفترة / السنة
١٥٠,٠٠٠	٣٥٩,٥٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٩- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة :

تمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل تلك الجهات.

تتمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بما يلي:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
مراجعة	غير مراجعة
٥٥,١٠٨,٢٦٦	٥٥,٣٣٥,١٤٣
١١,٢٦٥,٧٠٥	١١,٢٦٥,٧٠٥
-	١٣٧,٥٤٦
-	٥٢,٥٠٠
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٦,٧٩٠,٨٩٤

شركة نقل التخصصية
شركة عبر المملكة للاستثمار
الشركة العالمية لصناعة الإسمنت
الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار

تتمثل المبالغ المستحقة الى الجهة ذات العلاقة بما يلي:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
مراجعة	غير مراجعة
-	٢٥٩,٩٣٣
-	٢٥٩,٩٣٣

شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٤,٣٤٧,٨٨٧	٢,٢٢٨,١٥٠
٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠

(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

مبيعات
مصاريف الإيجارات

(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

١,٦٥٢,٠٠٠ ١,٦١٣,٠٠٠

(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٨٠٦,١١٨	٧٥٨,٧٦٩
١٣٤,٣٥٣	١٦٣,١٦٥
٩٤٠,٤٧١	٩٢١,٩٣٤

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع طويلة الأجل
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصحة عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٠- الزكاة وضريبة الدخل :

الربوط الزكوية والضريبية

يتم استدراك مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة الام إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض الزكاة فقط.

تقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٦ وسدد المبالغ المترتبة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. وجاري العمل على تقديم إقرارات العام ٢٠١٧م.

١١- ربحية السهم :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٢٠١٧: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

١٢- إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال لأقصى حد. تدير الشركة رأس المال، ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتغيرات أخرى تتضمن المخاطر المتعلقة بموجودات المجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات امتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. كان العائد عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ما نسبته ١,٨% (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٨%).

كما تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق المساهمين". ويتم تعريف صافي الدين كإجمالي المطلوبات ناقصاً نقد وما في حكمه وأوراق قبض. كانت نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق المساهمين في الشركة كما يلي:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠	١,٠٧١,١٠٤,١١٥	إجمالي المطلوبات
		يطرح:
(١٩,٦٦٩,٠١٩)	(٢٠,٥٣٦,٨٥٢)	نقد وما في حكمه
(٢٥,٥٧١,٨٠٠)	(٢١,٢٦٢,٠٥٨)	أوراق قبض
١,٠٢٠,٨٣٢,٨٧١	١,٠٢٩,٣٠٥,٢٠٥	صافي الدين
٢,٠٣٩,٢٨٠,٩٤٩	٢,٠٤٠,٧٦٠,١٣٦	إجمالي حقوق المساهمين
%٥٠,٠٦	%٥٠,٤٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٣-الالتزامات المحتملة :

على المجموعة الالتزامات المحتملة الموضحة في الجدول أدناه:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٤٩,٦٥٢,٩٦٠	٦,٢٩٥,٠٠٠
٦١,٥٥٢,٣٢٤	٦١,٥٥٢,٣٢٤

خطابات ضمان
التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

مطالبات قاتونية

تواجه الشركة دعاوى قضائية خلال دورة الاعمال العادية، والتي يتم الدفاع عنها. في حين ان النتائج النهائية لهذه الدعاوى لا يمكن تحديدها على وجه التأكيد. كما يوجد على احدى الشركات التابعة دعاوى قضائية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: صفر ريال سعودي). لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة للشركة.

١٤- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة/السنة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.

١٥- اعتماد مجلس الإدارة :

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٩ مايو ٢٠١٨.