

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في

٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم 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 الأم ") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم 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 القوائم 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 القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات 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 القوائم 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 ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ

الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٨ م

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) (معنلة ايضاح ٤)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	ايضاحات
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢	١,٥٣٩,٣٣٥,٤١٩	ممتلكات ومنتجات ومعدات، بالصافي
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٤٠,٢١١,٣٦٣	٦ موجودات غير ملموسة
١٦٩,٧٦٦,٧٥٠	١٩٩,٥٢٧,٢٩٦	مشاريع تحت التنفيذ
١١٤,٩٩٣,٠١٣	٧٨,٧٦٩,٧٢٩	٧ استثمار وتمويل في شركات زميلة، بالصافي
٢,٣٦٠,٤٥٩,٤٣٨	٢,٣٥٧,٨٤٣,٨٠٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥٠٧,٨٩٠,١٣٦	٥٤٩,٠٢١,٨١٢	مخزون
٤٤,٥٣٧,٩٠٩	٦٥,٤٩٠,٦٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٧,٩٩٢,٢٦٠	٥٠,٨٦٤,٨٥٤	٨ مدينون تجاريون، بالصافي
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٥,٥٦٥,٩٢٩	٩ مستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٧١,٨٠٠	١٣,٠٠٦,٣١٧	اوراق قبض
١٩,٦٦٩,٠١٩	١١,١٢٠,٢٥٤	النقد وما في حكمه
٧٥٢,٠٣٥,٠٩٥	٧٥٥,٠٦٩,٧٦٩	مجموع الموجودات المتداولة
٣,١١٢,٤٩٤,٥٣٣	٣,١١٢,٩١٣,٥٧٦	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	احتياطي نظامي
١٢٧,٩٧٤,٥٦٧	١٢٢,٧٩٩,٦٢١	ارباح مبقاة
(١,٩٨٧,٠٥٧)	(١,٥٩٩,٠٠٧)	احتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢,٠٣٨,٩٨١,٩٣٦	٢,٠٣٤,١٩٥,٠٤٠	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٧,٤٣٨,٩٠٧	٨,٢٩٣,٨٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٤٦,٤٢٠,٨٤٣	٢,٠٤٢,٤٨٨,٨٦٣	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٨,٢١٦,٩٤٠	التزامات منافع الموظفين
١٧,٢٩٠,٠٠٦	١٧٨,٢١٦,٩٤٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٠٢,٤٣٢,٣٩٨	٧٤٩,١٧١,٣٦٨	مرايبات قصيرة الأجل
٥٥,٩٧٣,٩٠٨	٧٨,٣٢٧,١٥٨	داننون
٣٩,١٦٢,٦٦٢	٥٤,٦٣٨,٦٤٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٢١٤,٧١٦	١٠,٠٧٠,٦٠٤	١٠ الزكاة وضريبة النخل
١,٠٤٨,٧٨٣,٦٨٤	٨٩٢,٢٠٧,٧٧٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠	١,٠٧٠,٤٢٤,٧١٣	مجموع المطلوبات
٣,١١٢,٤٩٤,٥٣٣	٣,١١٢,٩١٣,٥٧٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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









شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		ايضاحات
(معدلة ايضاح :)	٢٠١٨	(معدلة ايضاح :)	٢٠١٨	
٢٣٤,٤٥١,٤٦٢	٢٢١,٥٥٧,٧٣٥	١١٠,٣١٣,٨٩١	١٠٨,٤١٦,٨٨٦	٥
(١٥٤,٥١٠,٥٣٣)	(١٧٨,١٤٩,٤٦٨)	(٧٥,٧٧٢,٠٢٥)	(٨٨,٩٣٠,١٦٧)	٥
٨٠,٠٤٠,٩٢٩	٤٣,٤٠٨,٢٦٧	٣٤,٥٤١,٨٦٦	١٩,٤٨٦,٧١٩	
(٤,٥٢٧,٤٧٧)	(٤,٧٠٣,١٦٧)	(٢,٦٠٥,١٢٣)	(١,٩٣٩,٨٢٢)	
(٢٣,٥٧٦,٤٠٩)	(٢٤,١٨٠,٧٢٤)	(١١,٢٧٤,٤٠١)	(١٢,٠٩٥,٩٨٣)	
-	(٦٦٤,٥٣٢)	-	(٤٥٥,٠٠٠)	٨
٥١,٩٣٧,٠٤٣	١٣,٨٥٩,٨٤٤	٢٠,٦٦٢,٣٤٢	٤,٩٩٥,٩١٤	
(٢٢,٩٢٦,٨٧٧)	(٢٣,٩٢١,٠٢٠)	(١٠,٤٦٢,٣٦٤)	(١١,١٩٤,٦٣٩)	
-	٢,٧٤٠	-	٤٧,٢٢٢	٧
-	٥,٧٥٢,٩٩٧	-	-	٧
٦٦٩,٦٣٩	٢,٠٧٥,٣٢٥	٢٥٢,٢٢٩	٩٥٨,٥٩٣	
٢٩,٦٧٩,٨٠٥	(٢,٢٣٠,١١٤)	١٠,٤٥٢,٢٠٧	(٥,١٩٢,٩١٠)	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠
(١,٧٤٦,٥٤٦)	-	(٦١٩,٨٧٧)	-	
٢٤,٩٣٣,٢٥٩	(٥,٢٣٠,١١٤)	٨,٣٣٢,٣٣٠	(٦,٦٩٢,٩١٠)	
(١٥١,٨٤٣)	٣٠٢,٤٣٨	-	١٠٨,٦٩٠	
(١٥١,٨٤٣)	٣٠٢,٤٣٨	-	١٠٨,٦٩٠	
٢٤,٧٨١,٤١٦	(٤,٩٢٧,٦٧٦)	٨,٣٣٢,٣٣٠	(٦,٥٨٤,٢٢٠)	
٢٤,٧٤١,٣٦١	(٥,١٧٤,٩٤٦)	٨,٢٦٤,٢٢٢	(٦,٦٢٠,٤٧٣)	
١٩١,٨٩٨	(٥٥,١٦٨)	٦٨,١٠٨	(٧٢,٤٣٧)	
٢٤,٧٨٢,٦٧٢	(٤,٩٤١,٢٣٢)	٨,٢٦٤,٢٢٢	(٦,٥٧٠,٤١٩)	
(١,٢٥٦)	١٣,٥٥٦	٦٨,١٠٨	(١٣,٨٠١)	
٠,١٤	(٠,٠٣)	٠,٠٥	(٠,٠٤)	
٠,١٤	(٠,٠٣)	٠,٠٥	(٠,٠٤)	

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المنطقة بمساهمي الشركة الام		احتياطي ترجمة القوائم		المالية بالعملة الاجنبية		ارباح مبقاة		احتياطي نظامي		رأس المال	
١,٩٩٤,٣١٦,٣٧٧	٧,٣٤٨,٠٤٠	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٣٧	(١,٧٩٤,٥٦١)	٨١,٠١٨,٩٨٣	١,٠٧,٧٤٣,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	١ يناير	(معل)		
١٦,٥٥٠,٩٢٩	١٢٣,٧٩٠	١٦,٣٢٧,١٣٩	-	١٦,٣٢٧,١٣٩	-	-					
(١٥١,٨٤٣)	(١,١٤٣)	(١٥٠,٧٠٠)	(١٥٠,٧٠٠)	-	-	-					
(٩٩٣,٧٤٠)	(٩٩٣,٧٤٠)	-	-	-	-	-					
٢,٠٠٩,٦٢١,٧٧٣	٦,٤٧٦,٩٤٧	٢,٠٠٣,١٤٤,٧٧٦	(١,٩٤٥,٣٦١)	٩٧,٣٤٦,١٢٢	١,٠٧,٧٤٣,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	٣٠ يونيو			
٧,٥٤٦,٥٢٨	٧,٤٣٨,٩٠٧	٢,٠٣٨,٩٨١,٩٣٦	(١,٩٨٧,٠٥٧)	١٢٧,٩٧٤,٥٦٧	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠					
(٥,٢٣٠,١١٤)	(٥٥,١٦٨)	(٥,١٧٤,٩٤٦)	-	(٥,١٧٤,٩٤٦)	-	-					
٨٩٦,٥٢٨	٨٩٦,٥٢٨	-	-	-	-	-					
٤٠١,٩٠٦	١٣,٥٥٦	٣٨٨,٠٥٠	٣٨٨,٠٥٠	-	-	-					
٢,٠٠٤٢,٤٨٨,٨٦٣	٨,٢٩٣,٨٢٣	٢,٠٣٤,١٩٥,٠٤٠	(١,٥٩٩,٠٠٧)	١٢٢,٧٩٩,٦٢١	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨	٣٠ يونيو			

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموحدة

١٣٨٥٠٠٠

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ (معدلة أيضاً ٤)	٢٠١٨	
٢٩,٦٧٩,٨٠٥	(٢,٢٣٠,١١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١,٨١٦,٨٦٨	٣٣,٣٣٢,١٠١	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٦١٤,٨٥٠	-	تعديلات على:
٨٧٣,٠٣٦	٩٢٦,٩٣٤	استهلاكات
-	(٢,٧٤٠)	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
-	٦٦٤,٥٣٢	التزامات منافع الموظفين
-	(٥,٧٥٢,٩٩٧)	حصة الشركة في ارباح الشركات الزميلة
(١٠,٠٣٨,٣٦٢)	٥١,٠٠٨,١٨٨	خسارة الانخفاض في قيمة الأهم المدينة التجارية
٢٥,٢٥٠,٥٢٦	(١٥,٠٦٦,١١٢)	أرباح استحواذ على شركة تابعة
٤٧,٤٩٥,٨٠٦	٩٧٥,٧٢٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
١٠٠,٤٧٣,٨٤٢	(١٨,١٥٥,٨٦٩)	مدينون تجاريون وأوراق قبض
(٢١,٥٢٠,٣٤٦)	٣,٩٤٥,٩٨٣	مخزون
٣,٦٢٩,٨٤٤	١٣,٢٧١,٠٥٢	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٠٩,٢٧٥,٨٦٩	٦٢,٩١٦,٦٧٨	المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٢٩٠,٦٥٣)	(٤,١٤٤,١١٢)	الدائنون
(٣٣٣,٣٢٧)	-	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧,٦٥١,٨٨٩	٦٦,٠٩٢,٦١٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١١,٤٧٩,١٢٥)	(٣,١٢٥,٢٤٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩٩,٠٦٢,٧١٤)	(٢٩,٧٦٠,٥٤٦)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٢٦٥,٠٠٠)	(٥٤٨,٠١٤)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٤٣١,٩٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٠,٨٠٦,٨٣٩)	(٣٥,٨٦٥,٧٩٦)	إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١١٣,٧٨٧,٥٦٩)	(١٥٣,٢٦١,٠٣٠)	مشاريع تحت التنفيذ
-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في شركات تابعة
(٣٤١,٣٨٠)	٨٩٦,٥٢٨	إضافات أصول غير ملموسة
(١١٤,١٢٨,٩٤٩)	(٣٢,٣٦٤,٥٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٢٨٣,٨٩٩)	(٩,٤٥٧,٧٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٩,٢٤٥,٩٩٣	١٩,٦٦٩,٠١٩	مراجعات قصيرة الأجل
-	٥٠٧,٣٦١	قروض طويلة الأجل
(١٥١,٨٤٣)	٤٠١,٦٠٦	المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١,٨١٠,٢٥١	١١,١٢٠,٢٥٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	٣٦,٧٧٤,٠٣٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٦,٤٩٢,٧٤١	-	النقد وما في حكمه، كما في ١ يناير
		النقد الناتج من عملية الاستحواذ
		أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه، كما في ٣٠ يونيو
		عمليات غير نقدية
		الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)
		المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١ - معلومات عن الشركة :

- إن شركة اسمنت 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 للاكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة عامة بما لها من حقوق و ما عليها من التزامات. وقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ١٥٨٥١ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣م) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة. قامت الشركة بطرح ٥٠% من أسهمها للاكتتاب العام واستكمال باقي رأس مال الشركة عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم للاكتتاب 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ - معلومات عن المجموعة :

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

نسبة الملكية %		الكيان القانوني	بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨			
٩٩,١٧٣	٩٩,١٧٣	شركة مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة اسمنت 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 القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة اسمنت 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 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 الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٥% من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٣-٧).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣ - اسس اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٥- التقرير المالي الاولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اسس القياس

تم اعداد هذه القوائم 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 اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية المستخدمة في اعداد التقارير للمجموعة.

التقديرات والاحكام

يتطلب اعداد هذه القوائم 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 " و رقم " ٩ ".

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة الموجزة:

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة والايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتاج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة، أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالمنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها كمشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوز عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. لدى الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقرير.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣- اسس اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمه):

اسس توحيد القوائم المالية الموحدة الموجزة (تتمه)

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

• سلطة 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 استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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 القوائم 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره ادناه، إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبناء على ذلك يجب أن تقرأ هذه القوائم 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 ادناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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":

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ ونوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاء" 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 المحاسبة الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، لم يكن هناك أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار حيث تقوم المجموعة ببيع الإسمنت السائب والمعبأ، ويتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الإسمنت فيها هو التزام الأداء 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 الى 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 الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)		
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)	وفقاً للمعيار الدولي رقم (١٥)
٢٤٠,٢١٧,٩٢٥	(٥,٧٦٦,٤٦٣)	٢٣٤,٤٥١,٤٦٢
(١٠,٢٩٣,٩٤٠)	٥,٧٦٦,٤٦٣	(٥,٥٢٧,٤٧٧)
المبيعات		
مصروفات بيع وتسويق		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (عبر مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(٢-٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الادوات 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 او بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الادوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

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

الانخفاض في القيمة

ادى 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 المتكبدة 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 او 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 أصلها 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

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 المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية الاساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المدينون التجاريون أرباح مبقاة
٨٨,٢٩١,٢٧٣	(٢٩٩,٠١٣)	٨٧,٩٩٢,٢٦٠	
١٢٨,٢٧٣,٥٨٠	(٢٩٩,٠١٣)	١٢٧,٩٧٤,٥٦٧	

لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية الاساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المدينون التجاريون أرباح مبقاة
١١٩,١٤٤,٥٢٧	(٢٩٩,٠١٣)	١١٨,٨٤٥,٥١٤	
١٠٥,٧٦٠,٢٤٤	(٢٩٩,٠١٣)	١٠٥,٤٦١,٢٣١	

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

الشامل الاخر الاولية الموحدة الموجزة.

٥- المعلومات القطاعية :

للمجموعة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركاتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية
السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والجمهورية العراقية على النحو التالي:

(بالريال السعودي)

المجموع	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
١,٥٣٩,٣٣٥,٤١٩	-	١٧٣,٧١٧,٦٦٠	١,٣٦٥,٦١٧,٧٥٩	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,١١٢,٩١٣,٥٧٦	٦٠,٠٨٨,٥٦٨	٤٧٧,٦١٥,٣٨٣	٢,٥٧٥,٢٠٩,٦٢٥	مجموع الموجودات
١,٠٧٠,٤٢٤,٧١٣	١٥,٣٣٤,٤٤٤	٧٣,٦٦١,٩٣٩	٩٨١,٤٢٨,٣٣٠	مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢	-	١٨٧,٢٢٦,٤٩٠	١,٣٨٢,٣١٥,٧٨٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,١١٢,٤٩٤,٥٣٣	-	٣٧٩,٣٣٩,١٦٦	٢,٧٣٣,١٥٥,٣٦٧	مجموع الموجودات
١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠	-	٢٥,٨٨٨,٤٠٦	١,٠٤٠,١٨٥,٢٨٤	مجموع المطلوبات

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٥- المعلومات القطاعية (تتمة):

ان القوائم المالية للبيانات والارباح والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كالتالي:

(بالريال السعودي)

المجموع	الجمهورية العراقية	المملكة الاردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢٢١,٥٥٧,٧٣٥	٣٧,٧٣٩,٣٢٥	٨٣,٣٢٦,٢١٨	١٠٠,٤٩٢,١٩٢	المبيعات
(٥,٢٣٠,١١٤)	٤٤,٢٥٠	(٦,٩٤٩,٤٠٢)	١,٦٧٥,٠٣٨	صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٢٣٤,٤٥١,٤٦٢	-	١٣٠,٩٥٤,٠٢٧	١٠٣,٤٩٧,٤٣٥	المبيعات
٢٤,٩٣٣,٢٥٩	-	٢٣,٢٠٤,٠٧٣	١,٧٢٩,١٨٦	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل

٦- الموجودات الغير الملموسة :

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مراجعة
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣
-	٣٤,٠٥٣,٩٦٠
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٤٠,٢١١,٣٦٣

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

٦ - ١ شهرة:

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

٦ - ٢ حقوق امتياز مصنع:

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

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

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مراجعة
-	٣١,٦٢١,٩٧٢
-	٢,٤٣١,٩٨٨
-	٣٤,٠٥٣,٩٦٠

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

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧- استثمار وتمويل في شركات زميلة، بالصافي :

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
١١,٤٩٦,٥٥٨	١٥,٢١٤,٩٦٩	رصيد الاستثمار
٣,٧١٨,٤١١	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٣,٣١١,٤٤٢)	الإضافات
-	٢,٧٤٠	الاستيعادات (٣-٧)
١٥,٢١٤,٩٦٩	١١,٩٠٦,٢٦٧	حصة الشركة في صافي خسائر الشركة الزميلة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	١٣٣,٤٠٠,١٩١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٣,٤٦٢,٥٩٦	٥٤٨,٠١٤	رصيد التمويل الممنوح
-	(٣٣,٤٦٢,٥٩٦)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣٣,٤٠٠,١٩١	١٠٠,٤٨٥,٦٠٩	التمويل خلال السنة
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	الاستيعادات (٣-٧)
١١٤,٩٩٣,٠١٣	٧٨,٧٦٩,٧٢٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		ينزل: خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار
		رصيد الاستثمار وتمويل شركات زميلة في نهاية الفترة / السنة

١٠٧ 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 الإنتاج 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 رأب مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣-٧ قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن اسمنت 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 اسمنت ليمتد ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و المشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك الشركة التابعة اسمنت الشمالية - الأردن ٢٥% من أسهم شركة أم قصر الشمالية حيث بلغ رصيد استثمارها ٣,٣١١,٤٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أم قصر الشمالية وقد نتج على هذا الاستحواذ أرباح بقيمة ٥,٧٥٢,٩٩٧ ريال سعودي.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧- استثمار و تمويل في شركات زميلة، بالصافي (تتمة):
لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٣١,٦٣١,٩٧٢	موجودات غير ملموسة
(١٨,٤٠٧,٢٦٧)	دائنون تجاريون
(٢,٢٠٤,٩٢٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دانته أخرى
٤٢,٥٢٧,٠٣٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	ارباح الاستحواذ
٣٦,٧٧٤,٠٣٨	صافي استبعاد تمويل واستثمار في شركات زميلة

٨- مدينون تجاريون، بالصافي :

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
٨٨,٢٩١,٢٧٣	٥١,٨٢٨,٣٩٩	نم مدينة تجارية
(٢٩٩,٠١٣)	(٩٦٣,٥٤٥)	خسائر الانخفاض في النم المدينة التجارية
٨٧,٩٩٢,٢٦٠	٥٠,٨٦٤,٨٥٤	

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
-	٢٩٩,٠١٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٩٩,٠١٣	٦٦٤,٥٣٢	خسائر خلال الفترة / السنة
٢٩٩,٠١٣	٩٦٣,٥٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٩- الارصدة 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.

العلاقة	اسم الجهة
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
شركة زميلة	الشركة العالمية لصناعة الإسمنت
شركة زميلة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة زميلة	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

تتمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مراجعة	غير مراجعة	
٥٥,١٠٨,٢٦٦	٥٣,٨١٣,٨٦٦	شركة نقل التخصصية
١١,٢٦٥,٧٠٥	١١,٢٦٥,٧٠٥	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
-	١٣٧,٥٤٦	الشركة العالمية لصناعة الإسمنت
-	٧٨,٧٥٠	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
-	٢٧٠,٠٦٢	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٦٦,٣٧٣,٩٧١	٦٥,٥٦٥,٩٢٩	

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

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤,٣٤٧,٨٨٧	٣,٣٩٦,١٦٩	(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة: مبيعات
١,٦٥٢,٠٠٠	١,٦١٣,٠٠٠	(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة: مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

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

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٨٠٦,١١٨	١,٤٤٨,٨٠٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٣٤,٣٥٣	٢٤١,٤٦٨	منافع طويلة الأجل
٩٤٠,٤٧١	١,٦٩٠,٢٧٦	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٠- الزكاة وضريبة الدخل :

الربوط الزكوية والضريبة

يتم استدراك مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الربح او 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 الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض الزكاة فقط.

قدمت 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 الى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو 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 وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال.

كما تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" الى "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)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٠٧٠,٤٢٤,٧١٣	١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠	إجمالي المطلوبات
(١١,١٢٠,٢٥٤)	(١٩,٦٦٩,٠١٩)	ي طرح:
(١٣,٠٠٦,٣١٧)	(٢٥,٥٧١,٨٠٠)	نقد وما في حكمه
١,٠٤٦,٢٩٨,١٤٢	١,٠٢٠,٨٣٢,٨٧١	أوراق قبض
٢,٠٣٤,١٩٥,٠٥٠	٢,٠٣٨,٩٨١,٩٣٦	صافي الدين
%٥١,٤٣	%٥٠,٠٧	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة للمساهمين

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٣-الالتزامات المحتملة :

على المجموعة الالتزامات المحتملة الموضحة في الجدول ادناه:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٩,٦٥٢,٩٦٠	٦,٢٩٥,٠٠٠
٦١,٥٥٢,٣٢٤	٦١,٥٥٢,٣٢٤

خطابات ضمان

التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

مطالبات قضائية

تواجه الشركة دعاوى قضائية خلال دورة الاعمال العادية، والتي يتم الدفاع عنها. في حين ان النتائج النهائية لهذه الدعاوى لا يمكن تحديدها على وجه التاكيد. كما يوجد على احدى الشركات التابعة دعاوى قضائية بلغت حوالي ٣,٣ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: صفر ريال سعودي). لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة.

١٤-أحداث لاحقة :

برأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

١٥-اعتماد مجلس الإدارة :

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٨.