

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	المهرس
١	تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)



٢٩ يولية ٢٠١٩ م

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

وبناء على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عليان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		
١,٧١٧,٥٢٢,٤٧٩	١,٦٨٧,٠٥٧,٠٨٧		الموجودات غير المتداولة:
٥٤١,٦٢٥,٧١٧	٥٥٠,١٢٥,١٩١	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
٤٦,٨٩١,١٧٦	٦١,٧٨٦,٤٤٢		أصول غير ملموسة
٧٨,٢٨١,٢٣٤	٧٨,٢٤٨,٥١٠	٧	مشتروعات تحت التنفيذ
٢,٢٨٤,٢٢٤,٦٠٦	٢,٢٧٧,٢١٧,٢٢١		إستثمار وتمويل شركات زميلة
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥٤٦,٢٦٨,٢٢٦	٥٤٦,٩١٤,٠٠٤		المخزون
٦٦,٦٠٨,٢٢٨	٦٢,٢٨٦,٦٢١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢٠,٩٦٢,٨٨٥	١٣٦,٦٤٠,٢٢٢	٨	مدينون تجاريون - بالصافي
٩,٢٤٤,٩٠٥	٢٧,١٣٠,١٢٥	٩	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٤٠,١٤٩	٢٠,٤٤٢,٥٤٧		أوراق قبض
٢٥,٩٥٩,٧٥١	٢٥,٩٢٨,٦٢٥		النقد وما في حكمه
٨٠٤,٥٨٥,٢٥٤	٨٦٩,٤٥٢,١٥٥		اجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٨٨,٩١٦,٩٦٠	٢,٢٤٦,٦٧٠,٢٨٦		اجمالي الموجودات
			المتطلبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين:
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١١٤,٢٧٩,٣٦٩	١١٤,٢٧٩,٣٦٩		إحتياطي نظامي
١٣٩,٥٢٩,٠٥١	١٦٨,٩٢٦,٢٨٩		أرباح مبقاة
٤٢١,٢٤٦	٥٢٩,٩٢١		حقوق ملكية أخرى
٢,٠٥٤,٢٣٩,٦٦٦	٢,٠٨٢,٧٣٥,٥٨٩		اجمالي حقوق المساهمين
٢,٩٩٥,٦٦٦	٤,١٥٩,٦٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٥٨,٢٣٥,٢٢٢	٢,٠٨٧,٨٩٥,٢٢١		إجمالي حقوق الملكية
			المتطلبات غير المتداولة:
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٧٢٧,٢٧٢		قروض طويلة الأجل
١٧,٥٣٧,٩١٥	١٧,١١٩,٨١٩		مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١٢٧,٥٣٧,٩١٥	٢٨٩,٨٤٧,٠٩٢		اجمالي المتطلبات غير المتداولة
			المتطلبات المتداولة:
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨١٠,٧٧٥,٠٠٩	٥٧٩,٠٠٠,٣٦٤		قروض قصيرة الأجل
٧٦,٥٢٠,٢٩٨	٧٦,١٧٥,٦٠٢		دائنون تجاريون
٥٤,٣١١,٢٢٤	٦١,٤١٢,٦٢٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٥٢٧,١٧٢	١٢,٢٣٩,٤٧٧	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٩٢,٤٢,٧١٢	٧٦٨,٩٢٨,٠٧٢		اجمالي المتطلبات المتداولة
١,١٢٠,٦٨١,٦٢٨	١,١٥٨,٧٧٥,١٦٥		اجمالي المتطلبات
٢,١٨٨,٩١٦,٩٦٠	٢,٢٤٦,٦٧٠,٢٨٦		إجمالي المتطلبات وحقوق الملكية



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠ يونيو ٢٠١٨	٢٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠ يونيو ٢٠١٨	٢٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٤٠,٢٨٢,٧٤٤	٢٦٨,٥٦٦,٠٩١	١١٩,٦٢٦,٥٢٨	١٤٤,٢٤٦,٢٢٤	المبيعات
(١٧٨,١٤٩,٤٦٨)	(١٦٨,٢٢٦,٧٢٥)	(٨٨,٩٢٠,١٦٧)	(٩٥,١٢٤,٢٧٠)	تكلفة المبيعات
٦٢,٢٢٤,٢٧٦	١٠٠,٣٣٩,٣٦٦	٣٠,٦٩٦,٣٦١	٤٩,١٢٢,٠٥٤	مجمل الربح
(٢٢,٥٢٩,١٧٦)	(٢٢,٥٧٠,٣٦٤)	(١٢,١٤٩,٤٦٤)	(١٠,٧٦٢,٩٠٨)	المصروفات والأعباء:
(٢٤,١٨٠,٧٢٤)	(٢٢,٢٤٢,٣٧١)	(١٢,٠٩٥,٩٨٣)	(١١,٠١٢,٦٠٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٦٦٤,٥٢٢)	٤٢٢,٢٩٥	(٤٥٥,٠٠٠)	١٠١,٠٦٨	مصروفات عمومية وإدارية
١٢,٨٥٩,٨٤٤	٥٤,٧٥٠,٠٢٦	٤,٩٩٥,٩١٤	٢٧,٤٤٦,٦٠٥	رد خسارة (خسارة) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٢,٩٢١,٠٢٠)	(٢٢,٥٦١,١٠٩)	(١١,١٩٤,٦٣٩)	(١١,٧٧٤,٨٦١)	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
٢,٧٤٠	(٢٢,٧٢٤)	٤٧,٢٢٢	(١٢٨,٩٥٣)	اعباء تمويلية
٥,٧٥٢,٩٩٧	-	-	-	حصة الشركة في صافي (خسارة) ربح الشركات الزميلة
٢,٠٧٥,٢٢٥	١,٨٦٥,٣٥٢	٩٥٨,٥٩٢	٣٩٢,٨٧٩	أرباح استحواذ على شركة تابعة
-	(٧١,٢٤٢)	-	-	ايرادات أخرى
(٢,٢٢٠,١١٤)	٢٢,٩٥٠,٢٠٢	(٥,١٩٢,٩١٠)	١٥,٩٣٦,٦٧٠	(خسائر) رأسمالية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة
-	(٧٧١,٦٢٧)	-	(٧٧١,٦٢٧)	الزكاة
(٥,٢٢٠,١١٤)	٢٩,٥٧٨,٥٧٥	(٦,٦٩٢,٩١٠)	١٤,٠٦٥,٠٤٣	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
٣٠٢,٤٢٨	(٨٩٦,٦٢٥)	١٠٨,٦٩٠	٧٧١,٠٤٢	صافي الربح (الخسارة) للفترة
٣٠٢,٤٢٨	(٨٩٦,٦٢٥)	١٠٨,٦٩٠	٧٧١,٠٤٢	بنود الدخل الشامل الأخر:
(٤,٩٢٧,٦٣٦)	٢٨,٦٨١,٩٥٠	(٦,٥٨٤,٢٢٠)	١٤,٨٢٦,٠٨٥	بنود الدخل الشامل الأخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: (خسائر) أرباح ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٥,١٧٤,٩٤٦)	٢٩,٢٨٧,٢٢٨	(٦,٦٢٠,٤٧٢)	١٢,٩٦٨,٨٨٢	بنود الدخل الشامل الأخر للفترة
(٥٥,١٦٨)	١٩١,٢٣٧	(٧٢,٤٣٧)	٩٦,١٥٧	صافي الربح للفترة الملائم إلى مساهمي الشركة الأم
(٤,٩٤١,٢٢٢)	٢٨,٥٢٠,٧٣٥	(٦,٥٧٠,٤١٩)	١٤,٦٩٢,٢٦٦	حقوق الملكية غير المسيطر عليها
١٢,٥٥٦	١٥١,٣١٥	(١٣,٨٠١)	١٤٢,٨١٩	مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة
(٠.٠٢)	٠.١٦	(٠.٠٤)	٠.٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٠.٠٢)	٠.١٦	(٠.٠٤)	٠.٠٨	صافي الربح للفترة الملائم إلى مساهمي الشركة الأم

شركة كهرashi وشركاه
مراجعون قانونيون
Lic.: 536
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi

العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مغلقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحصلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٠٤٦,٤٢٠,٨٤٢	٧,٤٢٨,٩٠٧	٢,٠٢٨,٩٨١,٩٣٦	(١,٩٨٧,٠٥٧)	-	١٢٧,٩٧٤,٥٦٧	١١٢,٩٩٤,٤٦٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٢٣٠,١١٤)	(٥٥١,٢٦٨)	(٥,١٧٤,٩٤٦)	-	-	(٥,١٧٤,٩٤٦)	-	-
٨٩٦,٥٢٨	٨٩٦,٥٢٨	-	-	-	-	-	-
١٦٤,٩٩٠	(٦٨,٧٢٤)	٢٣٣,٧١٤	٢٣٣,٧١٤	-	-	-	-
٢,٠٤٢,٢٥٣,٢٤٧	٨,٢١١,٥٤٢	٢,٠٢٤,٠٤٠,٧٠٤	(١,٧٥٢,٢٤٣)	-	١٢٢,٧٩٩,٦٢١	١١٢,٩٩٤,٤٦٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٥٤,٢٣٥,٣٢٢	٢,٩٩٥,٦٦٦	٢,٠٥٤,٢٣٩,٦٦٦	٩٥,٤٥٧	٣٣٥,٧٨٩	١٣٩,٥٣٩,٠٥١	١١٤,٣٧٩,٣٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٥٧٨,٥٧٥	١٩١,٣٢٧	٢٩,٢٨٧,٢٤٨	-	-	٢٩,٢٨٧,٢٤٨	-	-
٩٧٧,٩٢٩	١٢,٧٥١	٩٦٥,١٧٨	٩٦٥,١٧٨	-	-	-	-
(٨٩٦,٦٢٥)	(٤٠,١٢٢)	(٨٥٦,٥٠٣)	(٨٥٦,٥٠٣)	-	-	-	-
٢,٠٨٧,٨٩٥,٢٢١	٤,١٥٩,٦٢٢	٢,٠٨٢,٧٣٥,٥٩٩	٢٠,٤١٢	٣٣٥,٧٨٩	١٢٨,٩٢٦,٢٨٩	١١٤,٣٧٩,٣٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
محاسبون ومراجعون قانونيون
ش.م.س. ٥٥٥٥
AL Khatib & Associates
Certified Public Accountants
٢٠١٩ يونيو ٢٠

المضو المتكامل

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير ملققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
		الاستهلاكات
		تعويضات نهاية الخدمة
		حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
		أرباح استحواذ على شركة تابعة
		خسائر بيع أصول
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
		مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل
		نقص في المخزون
		جهات ذات علاقة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		الدائنون
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة
		مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
		(إضافات) على المتلكات والآلات والمعدات
		محصل من استيعادات الأصول
		مشروعات تحت التنفيذ
		استثمار وتمويل في شركات تابعة
		إضافات أصول غير ملموسة
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
		(المسدد) المتحصل من مبيعات قصيرة الأجل
		فروض طويلة الأجل
		الحصص غير المسيطرة
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		(النقص) الزيادة في النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد الناتج من عملية الاستحواذ
		أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية:
		الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مفضلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤/ ٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٢٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٢) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مفضلة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

ج. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج.

د. السنة المالية

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

هـ. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة:

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
إسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩.١٧٢	٩٩.١٧٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحبونة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليتمد (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	-	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

- (١) تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل الشركة التابعة، وأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة أسمنت الشمالية - الأردن). بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.
- (٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات اغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة اسمنت 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، ان 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 لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٥٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٧-٢).

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية . وبناء عليه ، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة جنباً الى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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. ان 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تمة)

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركائها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، 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 مقدره 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.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الإستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. 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.

٤-٤ السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. باستثناء التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

السياسة:

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية ، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار و توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل . تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار . يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر ، على أساس القسط الثابت .

١- يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي .

ب- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي . قامت إدارة المجموعة بدراسة وتقييم عقود الإيجار وتبين عدم وجود تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار المذكور أعلاه على القوائم المالية للمجموعة .

٥- المعلومات القطاعية

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

الاجمالي	التسويات والحدوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٤٦,٦٧٠,٢٨٥	(٥٧٤,٠٠٤,٢١٣)	٧٦,١٦٢,٨٦٢	٥٢١,٧٩٦,٧٤٩	٢,٢١٢,٧١٤,٩٨٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:
١,١٥٨,٧٧٥,١٦٥	(٢٠٣,٥٣٦,٨٩٧)	٥١,٩٨٨,٥٠٧	١٨١,٠٢٦,٠٧٩	١,١٢٩,٢٩٧,٤٧٦	مجموع الموجودات
١,٦٨٧,٠٥٧,٠٨٧	—	—	١٦٢,٣١٠,٤٨٥	١,٥٢٣,٧٤٦,٦٠٢	مجموع المطلوبات
					ممتلكات ومعدات
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
٢,١٨٨,٩١٦,٩٦٠	(٥٠٥,٤٢١,٧٧٢)	٦٦,٢٨٨,١٦٥	٥٢٩,٧١٥,٨١٠	٢,٠٩٨,٣٢٤,٧٥٧	مجموع الموجودات
١,١٣٠,٦٨١,٦٢٨	(١٤٥,٥٨٧,١٩٨)	٤٣,٥٦٠,٩٩٨	١٨٨,٥٥٥,٥١٩	١,٠٤٤,١٥٢,٣٠٩	مجموع المطلوبات
١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٥	—	—	١٦٩,٨٦٩,٢٧٢	١,٥٩٤,٥٥٥,٢٨٢	ممتلكات ومعدات
الاجمالي	المعاملات المتبادلة	الجمهورية العراقية	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:
٢٦٨,٥٦٦,٠٩١	(٧٧,٤٥٨,٧٢١)	٤٢,٦٤١,٤٣٠	١١٤,٩٥٥,٠٥٥	١٨٨,٤٢٨,٣٢٧	المبيعات
٢٩,٥٧٨,٥٧٥	—	٢,١٩٢,٩٤٢	٩,٣٢٢,٤١٦	١٨,٠٦١,٢١٦	صافي الدخل
					عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:
٢٤٠,٣٨٣,٧٤٤	(٧٢,١٦٥,٥١٢)	٣٧,٧٣٩,٣٢٥	٨٣,٣٢٦,٢١٨	١٩١,٤٨٢,٧١٢	المبيعات
(٥,٢٣٠,١١٤)		٤٤,٢٥٠	(٦,٩٤٩,٤٠٢)	١,٦٧٥,٠٣٨	صافي الدخل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

٦- الموجودات غير الملموسة:

المجموع	برامج حاسب أل	حقوق امتياز مصنع	الشهرة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٩,٧٦٩,٧٢١	٨,٤٠٢,٠١٢	٢٥,٢٠٩,٢١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٦٥٤,٥٥٨	-	٨,٦٥٤,٥٥٨	-	الإضافات
٥٥٨,٤٢٤,٢٨٩	٨,٤٠٢,٠١٢	٤٣,٨٦٣,٨٧٤	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	-	-	-	مجمع الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٨,١٤٤,٠١٤	٨,١٤٤,٠١٤	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٥,٠٨٤	١٥٥,٠٨٤	-	-	إطفاءات محملة للفترة
٨,٢٩٩,٠٩٨	٨,٢٩٩,٠٩٨	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥٥٠,١٢٥,١٩١	١٠٢,٩١٤	٤٣,٨٦٣,٨٧٤	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	القيمة الدفترية الصافية:
٥٤١,٦٢٥,٧١٧	٢٥٨,٩٩٨	٢٥,٢٠٩,٢١٦	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- شهرة:

الشهرة ناتجة عن استحواذ المجموعة 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 المجموعة التابعة صناعة الكلنكر و طحنه و صناعة الاسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

ب- حقوق امتياز مصنع:

خلال العام السابق أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفافية مع الشركة العامة للإسمنت الجنوبية (إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت البصرة لمدة ٢٦ سنة من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل حصص مجانية من الإسمنت المنتج.

ج- برامج حاسب الي:

تتمثل برامج الحاسب الألي في البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم اطفائها على مدى العمر الانتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

٧- استثمار وتمويل لشركات زميلة، بالهاني:

٢٠١٨ ديسمبر	٢٠١٩ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		رصيد الإستثمار:
١٥,٥١٤,٣٦٣	١١,٩٦٥,٧٨٦	الرصيد اول الفترة / السنة
(٣,٧٥٠,٩٥٣)	-	الاستيعادات
٢٠٢,٤٧٦	(٣٢,٧٢٤)	حصة الشركة في صافي نتائج الشركات الزميلة
١١,٩٦٥,٧٨٦	١١,٩٣٣,٠٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		رصيد التمويل:
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الرصيد اول الفترة / السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١١١,٩٠٣,٣٨١	١١١,٨٧٠,٦٥٧	
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	يخصم - خسائر الإنخفاض في قيمة الإستثمار
٧٨,٢٨١,٢٣٤	٧٨,٢٤٨,٥١٠	صافي الإستثمار والتمويل في نهاية الفترة / السنة

قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خيرا الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وادارة وتطوير المشاريع الصناعية والادارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خيرا الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج 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 المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى.

خلال سنة ٢٠١٧ قامت شركة إسمنت الشمالية - المملكة الاردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي. قامت المجموعة 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 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 لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٥٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أم قصر الشمالية وقد نتج على هذا الاستحواذ لربح بقيمة ٥,٧٥٢,٩٩٧ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ ، تم استبعاد صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها كما يلي:

ريال سعودي	
٥٠٧,٣٦١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٩٧٩,٨٢١	مدينون تجاريون
٢٦,٠٦٥,٥٦٤	مخزون
١٦٧,٦٧٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٧٩٦,٨٢٥	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢١,٦٢١,٩٧٢	موجودات غير ملموسة
(١٨,٤٠٧,٢٦٧)	دائنون تجاريون
(٢,٢٠٤,٩٢٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٢,٥٢٧,٠٢٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٥,٧٥٢,٩٩٧)	ارباح الاستحواذ
٣٦,٧٧٤,٠٢٨	صافي استبعاد تمويل واستثمار في شركات زميلة

٨- مدينون تجاريون ، بالهامي:

٢٠ يونيو ٢٠١٩	٢١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٠٨٢,٩٨٤	١٣٦,٨٢٠,٨٩٢	ذمم مدينة تجارية
(٤٤٢,٧١١)	(٨٦٧,٠٠٨)	مخصص خسائر الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية
١٣٦,٦٤٠,٢٧٣	١٣٠,٩٥٣,٨٨٥	

وكانت حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي :

٢٠ يونيو ٢٠١٩	٢١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٧,٠٠٨	٢٩٩,٠١٤	رصيد أول الفترة / السنة
(٤٢٣,٢٩٧)	٥٦٧,٩٩٤	الحركة على خسائر الإنخفاض خلال الفترة / السنة
٤٤٣,٧١١	٨٦٧,٠٠٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

٩- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة :

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

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر الملكة للإستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للإستشارات الهندسية
شركة زميلة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والإستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للإستثمار وتأهيل المشاريع

إن المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة، هي كما يلي:

أ- المعاملات مع جهات ذات علاقة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٦٢٥,٢٢٨	٢٧,٧٩٤	مبيعات	شركة نقل التخصصية العالمية
٨١٤,٣٢١	-	خدمات نقل	شركة نقل التخصصية العالمية
-	-	مبيعات	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٧٧,١٧٨	-	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة عبر الملكة للإستثمار
٤,٥٥٢,٦٤٣	١,١٢٦,٥٩٠	تمويل	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
-	١٢٩,١٧٠	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير

ب- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٣,٠٠٠	٣,٩١٤,٩٦٧	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية :

أ- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٢٠,١٧٦	٩,٠٨٥,٩٣٦.١٠	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
٥٠٠,٢٥٨	٥٠٠,٢٥٨.٠٠	شركة عمر الملكة للإستثمار
٢٨٠,٢٤٠	٢٨٠,٢٤٠.٠٠	شركة صرح زمزم للإستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠.٠٠	شركة الدار للإستشارات الهندسية
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠.٠٠	الشركة الرائدة للتجارة والإستثمار
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١.٠٠	الشركة العالمية لصناعة الاسمنت
٩٢,٢٣٠	٩٢,٢٣٠.٠٠	شركة عمر الملكة السعودية
٩,٢٤٤,٩٠٥	١٠,٥٠٠,٦٦٥.١٠	

ب- الذمم المدينة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٨٥٤,٢٥٩	٥٢,٨٨٢,٠٥٢	شركة نقل التخصصية العالمية
١١,٣٦٥,٧٠٥	١١,٣٦٥,٧٠٥	شركة عمر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٦٥,١١٩,٩٦٤	٦٥,١٤٧,٧٥٨	

١٠- الزكاة وضريبة الدخل:

الربوط الزكوية والضريبية

يتم استدراك مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية المختصرة الموحدة . يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها. تم تقديم الإقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لفرص الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الضريبية بصورة مستقلة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية بشكل منفرد حتى عام ٢٠١٧ وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد حتى عام ٢٠١٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تتمة)

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 ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٨٠ 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 :

يهدف إدارة رأسمال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهما جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩١,٧٢٧,٦٢٧	٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩	قروض لأجل
٧٦,١٧٥,٦٠٣	٧٦,٥٢٠,٢٩٨	دائنون تجاريون
٦١,٤١٢,٦٢٩	٥٤,٣١١,٢٣٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥,٩٢٨,٦٢٥)	(٢٥,٩٥٩,٧٥١)	ناقصاً : نقد في الصندوق ولدي البنوك
١,٠٥٣,٣٧٧,٢٤٤	١,٠٧٥,٦٥٦,٧٩٠	صافي الدين
٢,٠٨٧,٨٩٥,٢٢١	٢,٠٥٨,٢٢٥,٣٣٢	إجمالي حقوق المساهمين
%٥٠	%٥٢	معدل الرفع المالي

١٣- مطالبات قضائية :

تواجه المجموعة 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 إحدى الشركات التابعة دعاوى قضائية بلغت حوالي ٢٦٠ الف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢.٢ مليون ريال سعودي). لا تتوقع الإدارة وجود أثر سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر السيولة

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

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

١٦ - النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

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

١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ / ١١ / ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٨ / ٧ / ٢٠١٩م).