

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| الصفحة | المهرس |
|--------|---|
| ١ | تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة) |
| ٣ | 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) |



٢٢ أكتوبر 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 الموحدة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً 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. يشمل 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:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



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

جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | إيضاح | الموجودات |
|----------------|----------------|-------|------------------------------------|
| مدققة | غير مدققة | | |
| | | | الموجودات غير المتداولة: |
| ١,٧١٧,٥٣٣,٤٧٩ | ١,٦٦٩,٨٧١,٣١٦ | | ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي |
| ٥٤١,٦٢٥,٧١٧ | ٥٥٠,٥٣٦,٣٢٨ | ٦ | أصول غير ملموسة |
| ٤٦,٨٩١,١٧٦ | ٧٠,٤٢٤,٢٠١ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٧٨,٢٨١,٣٣٤ | ٧٨,٢٣١,٤٥١ | ٧ | إستثمار وتمويل شركات زميلة |
| ٢,٣٨٤,٢٣١,٦٠٦ | ٢,٣٦٩,١٦٣,١٩٦ | | اجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة: |
| ٥٤٦,٢٦٨,٢٣٦ | ٥١٥,٢٢٦,٩٧٤ | | المخزون |
| ٦٦,٦٠٨,٢٣٨ | ٦٩,٤٧٣,٦٣٦ | | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١٣٠,٩٦٢,٨٨٥ | ١٣٦,٨٧٤,٤٦٨ | ٨ | مدينون تجاريون - بالصافي |
| ٩,٢٤٤,٩٠٥ | ١٢,٨١٥,٧٩٣ | ٩ | المستحق من جهات ذات علاقة |
| ٢٥,٥٤٠,١٤٩ | ٢٢,٩٨٢,٠٢٠ | | أوراق قبض |
| ٢٥,٩٥٩,٧٥١ | ٣٠١,٨٩١,٢٣٦ | | النقد وما في حكمه |
| ٨٠٤,٥٨٥,٣٥٤ | ١,٠٤٩,٢٦٤,١٣٧ | | اجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢,٣٨٨,٩١٦,٩٦٠ | ٢,٤١٨,٤٢٧,٣٣٢ | | اجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | حقوق المساهمين: |
| ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال المدفوع |
| ١١٤,٢٧٩,٣٦٩ | ١١٤,٢٧٩,٣٦٩ | | إحتياطي نظامي |
| ١٣٩,٥٣٩,٠٥١ | ١٩٥,٠٠٩,١٩٦ | | أرباح مبقاة |
| ٤٢١,٢٤٦ | ١,١٥٣,١١٠ | | حقوق ملكية أخرى |
| ٢,٠٥٤,٢٣٩,٦٦٦ | ٢,١١٠,٤٤١,٦٧٥ | | اجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٩٩٥,٦٦٦ | ٤,٣٤٨,١٧٦ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٣٢ | ٢,١١٤,٧٨٩,٨٥١ | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة: |
| ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٥,٤٥٤,٥٤٥ | | قروض طويلة الأجل |
| ١٧,٥٣٧,٩١٥ | ١٦,٠٥٥,٩٠٢ | | مخصص تمويزات نهاية الخدمة |
| ١٣٧,٥٣٧,٩١٥ | ٢٦١,٥١٠,٤٤٧ | | اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة: |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٥٤٥,٤٥٥ | | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٨١٠,٧٧٥,٠٠٩ | ٧٢٤,٤٨٣,١٠٦ | | قروض قصيرة الأجل |
| ٧٦,٥٣٠,٢٩٨ | ٥٧,٩٩٧,٣٧٥ | | دائنون تجاريون |
| ٥٤,٣١١,٢٣٤ | ٥٨,٤٦٠,١٨٨ | | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١١,٥٢٧,١٧٢ | ٦,٦٤٠,٩٠١ | ١٠ | مخصص الزكاة وضريبة الدخل |
| ٩٩٣,١٤٣,٧١٣ | ٩٤٢,١٣٧,٠٢٥ | | اجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,١٣٠,٦٨١,٦٢٨ | ١,٢٠٢,٦٣٧,٤٧٢ | | اجمالي المطلوبات |
| ٢,٣٨٨,٩١٦,٩٦٠ | ٢,٤١٨,٤٢٧,٣٣٢ | | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |



المدير المالي:  مساعد المدير العام:  المدير العام:  العضو المنتدب: 

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 ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

| عن فترة التسعة أشهر المنتهية في | | عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|---------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|---|
| ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
| ٢٢٩,٤٦٨,٩٣٦ | ٤٦٢,٢٥٤,٣١٢ | ٩٩,٠٨٥,١٩٢ | ١٩٤,٦٨٨,٢٢٢ | المبيعات |
| (٢٢٧,٧٨٤,٢٥٠) | (٢٠١,٩٢٩,٢٤٠) | (٥٩,٦٢٤,٧٨٢) | (١٢٢,٦٠٢,٥١٥) | تكلفة المبيعات |
| ١٠١,٦٨٤,٦٨٦ | ١٦١,٣٢٥,٠٧٢ | ٣٩,٤٥٠,٤١٠ | ٦١,٠٨٥,٧٠٧ | مجموع الربح |
| | | | | المصروفات والأعباء: |
| (٣٦,٩٠٠,٣٧٢) | (٢٥,٢٦٢,٥٦٢) | (١٢,٣٧١,١٩٧) | (١١,٦٩٢,٢٩٨) | مصروفات بيع وتسويق |
| (٢٢,٥٣٦,٢٥٥) | (٢٢,٨٨٦,٣٦٨) | (٨,٢٥٥,٥٢١) | (١١,٥٤٢,٩٩٧) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥١٧,٩٩٤) | ٢٨٠,٨٢٥ | ٩٦,٥٢٨ | (١٤٢,٤٧٠) | رد خسارة (خسارة) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٣١,٦٨٠,٠٦٤ | ٩٢,٤٥٥,٩٦٨ | ١٧,٨٢٠,٢٢٠ | ٣٧,٧٠٥,٩٤٢ | الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة |
| (٣٦,١٦١,٦٨٢) | (٣٤,٨٠٤,٧٠٧) | (١٢,٢٤٠,٦٦٢) | (١١,٢٤٢,٥٩٨) | اعباء تمويلية |
| ٢٥,٧٨٥ | ٥٠,٢١٧ | ٢٢,٠٤٥ | ٨٢,٩٤١ | حصة الشركة في صافي (خسارة) ربح الشركات الزميلة |
| ٥,٧٥٢,٩٩٧ | - | - | - | ارباح استحواذ على شركة تابعة |
| ٢,٩٦٤,٣١٨ | ٢,٨٥٥,١٧٨ | ٨٨٨,٩٩٢ | ١,٩٨٩,٨٢٦ | ايرادات أخرى |
| - | (٧١,٣٤٢) | - | - | (خسائر) رأسمالية |
| ٤,٢٦١,٤٨١ | ٦١,٤٨٥,٣١٢ | ٦,٤٩١,٥٩٥ | ٢٨,٥٢٥,١١١ | صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة |
| (٤,٥٠٠,٠٠٠) | (٤,١٠٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) | الزكاة |
| - | (١,٥٧٢,٠٥١) | - | (٨٠١,٤٢٤) | ضرائب الدخل بالشركات التابعة |
| (٢٢٨,٥١٩) | ٥٥,٨١٢,٢٦٢ | ٤,٩٩١,٥٩٥ | ٢٦,٢٢٢,٦٨٧ | صافي الربح (الخسارة) للفترة بنود الدخل الشامل الآخر؛ بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة (خسائر) ارباح ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية |
| (٧٦,٧٥٢) | (١٠٢,٠٢٢) | (٣٧٩,١٩٠) | ٧٩٢,٥٩٢ | مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة |
| (٧٦,٧٥٢) | (١٠٢,٠٢٢) | (٣٧٩,١٩٠) | ٧٩٢,٥٩٢ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| (٢١٥,٢٧١) | ٥٥,٧٠٩,٢٣٠ | ٤,٦١٢,٤٠٥ | ٢٧,٠٢٧,٢٨٠ | صافي الربح للفترة العائد إلى: |
| (١٧٨,٦٤٦) | ٥٥,٤٧٠,١٤٥ | ٤,٩٩٦,٢٠٠ | ٢٦,٠٨٢,٩٠٧ | مساهمي الشركة الأم |
| (٥٩,٨٢٣) | ٢٤٢,١١٧ | (٤,٧٠٥) | ١٥٠,٧٨٠ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٢٥١,٩٦٣) | ٥٥,٢٧١,٢٦٤ | ٤,٦٨٩,٢٦٩ | ٢٦,٨٤٠,٩٨٩ | مجموعة الدخل الشامل للفترة العائد إلى: |
| (٦٢,٣٠٨) | ٢٣٧,٥٠٦ | (٧٦,٨٦٤) | ١٨٦,٢٩١ | مساهمي الشركة الأم |
| | | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | | ربحية السهم |
| (٠.٠٠١) | ٠.٣١ | ٠.٠٣ | ٠.١٤ | الربح الاساسي والمخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم |
| (٠.٠٠١) | ٠.٣١ | ٠.٠٣ | ٠.١٥ | الربح الاساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم |



المدير المالي: 
 مساعد المدير العام: 
 المدير العام: 
 العضو المنتدب: 

ان 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 مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

| عن فترة التسعة أشهر المنتهية في | |
|---------------------------------|----------------|
| ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٤,٣٦١,٤٨١ | ٦١,٤٨٥,٢١٢ |
| ٤٧,٩٥٨,١٨٧ | ٥٥,٢٢٤,١٠٤ |
| ٢,٩٤٢,٦٠٩ | ١,٠٢٦,٠٦٩ |
| (٢٥,٧٨٥) | (٥٠,٢١٧) |
| ٥٦٧,٩٩٤ | (٢٨٠,٨٢٥) |
| (٥,٧٥٢,٩٩٧) | - |
| - | ٧١,٢٤٢ |
| ٢٢,٢٥٥,٩٩٢ | ٦,٩٢٨,٣٦١ |
| (١٤,٢٢٩,٨٢٩) | ٢١,٠٤١,٢٥٢ |
| ١,٢٢٧,٢٤٨ | (٢,٥٧٠,٨٨٨) |
| (٤٠,٤٧٣,٥٥١) | (٢,٨٦٥,٢٩٨) |
| (٢,٤٨٩,٧١٤) | (١٨,٥٢٢,٩٢٣) |
| ١٢,٢٢٤,٣٢٩ | ٤,١٤٨,٩٥٤ |
| ٢٩,٥٧٥,٩٦٤ | ١٢٤,٦٣٥,٢٤٥ |
| (٥,٦٨٧,٥٤٤) | (١٠,٥٥٩,٣٢٢) |
| (١,٠٨١,٥١٢) | (٢,٥٠٨,٠٨٢) |
| ٢٢,٨٠٦,٩٠٧ | ١٢١,٥٦٧,٩٤١ |
| (٥,٥٨٢,١٢٠) | (٩,٠٤٢,١٤٤) |
| (٤٤,٠٥٢,٦٧٠) | (٢٣,٥٢٢,٠٢٥) |
| ١٧٨,٠٠٨ | - |
| (٤,٠١٩,٧٩١) | (٨,٩١٠,٦١١) |
| (٥٢,٤٧٨,٥٧٢) | (٤٠,٠٨٦,٨٢٠) |
| (٨٤,٥١٢,٦٢٢) | (٨٦,٢٩١,٩٠٢) |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٢٩٧,٧٧٧) | - |
| ٨٩٤,١٩٧ | ٨٤٥,٢٨٩ |
| ١٥,٩٨٢,٧٩٨ | ١٩٤,٥٥٢,٢٨٦ |
| (٤,٦٨٨,٨٦٨) | ٢٧٦,٠٢٤,٥٠٧ |
| ١٩,٦٦٩,٠١٩ | ٢٥,٩٥٩,٧٥١ |
| ٥٠٧,٣٦١ | - |
| ٧١٦,٩٤٩ | (١٠٢,٠٢٢) |
| ١٦,٢٠٤,٤٦١ | ٢٠١,٨٩١,٢٢٦ |
| ٣٦,٧٧٤,٠٢٨ | - |
| ١٦٦,٥٢٥,٩٢٥ | - |



العضو المنتدب

المدير العام

مساعد المدير العام

المدير المالي

إن 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٤٥١٠٠٢٦٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحولها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤/٥٨٥ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٢٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 يورتلاندي 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 | |
|--|---------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|
| | | | ٢٠١٩ سبتمبر | ٢٠١٨ ديسمبر |
| أسمنت 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 أسمنت ليمتد (٢) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، ولأغراض 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 أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.
- (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 وتشغيل و المشاركة في الإنتاج لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٥٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح رقم ٧ - ٣).

٢- 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 إلى 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.

٢-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام 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 .

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

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 وشركاتها 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.

• القدرة 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 الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ 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 الاستحواذ. 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 هيمة 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تتمة)

السياسة:

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار وتوزيع 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.

أ- 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 والحذوفات | الجمهورية العراقية | المملكة الهاشمية الأردنية | المملكة العربية السعودية | |
|---------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٤١٨,٤٢٧,٢٢٢ | (٥٨٧,٦٦٢,٦٣١) | ٧١,٩٣١,٨٧٧ | ٥٣٠,٢٨٣,٨٩٠ | ٣,٤٠٣,٨٧٤,١٨٧ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: |
| ١,٣٠٢,٦٣٧,٤٧٢ | (٢٠٥,١٢٥,٧١٤) | ٤٥,٧٤١,٩٠٠ | ١٦٩,٤٠٥,٥٩٦ | ١,٢٩٢,٦١٥,٦٩٠ | مجموع الموجودات |
| ١,٦٦٩,٨٧١,٢١٦ | - | - | ١٦١,٢٢١,٠٣٩ | ١,٥٠٨,٦٥٠,١٧٧ | مجموع المطلوبات |
| | | | | | ممتلكات ومعدات |
| ٣,٧٨١,٩١٦,٩٦٠ | (٥٠٥,٤٢١,٧٧٢) | ٦٦,٢٨٨,١٦٥ | ٥٢٩,٧١٥,٨١٠ | ٣,٠٩٨,٢٣٤,٧٥٧ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: |
| ١,١٢٠,٦٨١,٦٢٨ | (١٤٥,٥٨٧,١٩٨) | ٤٢,٥٦٠,٩٩٨ | ٧٨,٥٥٥,٥١٩ | ١,٠٤٤,١٥٢,٣٠٩ | مجموع الموجودات |
| ١,٧٦٤,٤٢٤,٦٥٥ | - | - | ١٦٩,٨٦٩,٣٧٣ | ١,٥٩٤,٥٥٥,٢٨٢ | مجموع المطلوبات |
| | | | | | ممتلكات ومعدات |
| الاجمالي | المعاملات المتبادلة | الجمهورية العراقية | المملكة الهاشمية الأردنية | المملكة العربية السعودية | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٦٢,٢٥٤,٣١٢ | (١٠٩,٦٠٦,٨٦٨) | ٧٦,٢٢٢,٥٥٨ | ٨٦,٥١٢,٤٥٦ | ٣١٠,٠٣٥,١٦٧ | عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: |
| ٥٥,٨١٢,٢٦٢ | - | ٣,٥٤٨,٦١٨ | ١٩,٠٣٦,٥١٨ | ٢٣,٢٢٧,١٢٦ | المبيعات |
| ٣٣٩,٤٦٨,٩٢٦ | (٧١,٢٩٦,٦٨٢) | ٥١,٢٧٥,٠٣٨ | ١٢٩,٧٢٣,٢٢٧ | ٢١٩,٧١٧,٢٥٤ | صافي الدخل |
| (٢٣٨,٥١٩) | - | ١٦٨,٤٣٢ | (٨,٠٢٦,٤٥٩) | ٧,٦١٩,٥٠٨ | عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: |
| | | | | | المبيعات |
| | | | | | صافي الدخل |

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- الموجودات غير الملموسة:

| المجموع | برامج حاسب الي | حقوق امتياز مصنع | الشهرة | |
|-------------|----------------|------------------|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | | | التكلفة: |
| ٥٤٩,٧٦٩,٧٣١ | ٨,٤٠٣,٠١٢ | ٣٥,٢٠٩,٣١٦ | ٥٠٦,١٥٧,٤٠٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ٩,١٤٤,٥٢١ | - | ٩,١٤٤,٥٢١ | - | الإضافات |
| ٥٥٨,٩١٤,٢٥٢ | ٨,٤٠٣,٠١٢ | ٤٤,٣٥٣,٨٣٧ | ٥٠٦,١٥٧,٤٠٣ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| | | | | مجمع الإطفاء والانخفاض في القيمة: |
| ٨,١٤٤,٠١٤ | ٨,١٤٤,٠١٤ | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ٢٣٣,٩١٠ | ٢٣٣,٩١٠ | - | - | إطفاءات محملة للفترة |
| ٨,٣٧٧,٩٢٤ | ٨,٣٧٧,٩٢٤ | - | - | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| | | | | القيمة النظرية الصافية: |
| ٥٥٠,٥٣٦,٣٣٨ | ٢٥,٠٨٨ | ٤٤,٣٥٣,٨٣٧ | ٥٠٦,١٥٧,٤٠٣ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٥٤١,٦٢٥,٧١٧ | ٢٥٨,٩٩٨ | ٣٥,٢٠٩,٣١٦ | ٥٠٦,١٥٧,٤٠٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

١- شهرة:

الشهرة ناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة اسمنت 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 ابرمت احدى 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 اطلاقها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

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

٧ - استثمار وتمويل لشركات زميلة، بالهاني:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | رصيد الاستثمار: |
| ١٥,٥١٤,٢٦٢ | ١١,٩٦٥,٧٨٦ | الرصيد أول الفترة / السنة |
| (٣,٧٥٠,٩٥٢) | - | الاستيعادات |
| ٢٠٢,٤٧٦ | ٥٠,٢١٧ | حصة الشركة في صافي نتائج الشركات الزميلة |
| ١١,٩٦٥,٧٨٦ | ١٢,٠١٦,٠٠٣ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| | | رصيد التمويل: |
| ٩٩,٩٣٧,٥٩٥ | ٩٩,٩٣٧,٥٩٥ | الرصيد أول الفترة / السنة |
| ٩٩,٩٣٧,٥٩٥ | ٩٩,٩٣٧,٥٩٥ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| ١١١,٩٠٣,٣٨١ | ١١١,٩٥٣,٥٩٨ | |
| (٣٣,٦٢٣,١٤٧) | (٣٣,٦٢٣,١٤٧) | يخصم - خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار |
| ٧٨,٢٨١,٢٣٤ | ٧٨,٣٣٠,٤٥١ | صافي الاستثمار والتمويل في نهاية الفترة / السنة |

قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معضة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء 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 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 المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى.

خلال سنة ٢٠١٧ قامت شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٣٦٥,٠٠٠ ريال سعودي. قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل اسهم 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 اسهم 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 المجموعة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٥٪ من اسهم شركة أم قصر الشمالية وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم 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 القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تتمة)

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية المنتهية في ٣٠ 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 |
| ٣١,٦٢١,٩٧٢ | موجودات غير ملموسة |
| (١١,٤٠٧,٢٦٧) | دائنون تجاريون |
| (٢,٢٠٤,٩٢٩) | مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٤٢,٥٣٧,٠٣٥ | صافي الموجودات المستحوذ عليها |
| (٥,٧٥٢,٩٩٧) | أرباح الاستحواذ |
| ٣٦,٧٨٤,٠٣٨ | صافي استبعاد تمويل واستثمار في شركات زميلة |

٨- مدينون تجاريون ، بالصافي:

| ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٧,٤٦٠,٦٥٠ | ١٣٦,٨٢٠,٨٩٣ | ذمم مدينة تجارية |
| (٥٨٦,١٨٢) | (٨٦٧,٠٠٨) | مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية |
| ١٣٦,٨٧٤,٤٦٨ | ١٣٠,٩٥٣,٨٨٥ | |

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

| ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٦٧,٠٠٨ | ٣٩٩,٠١٤ | رصيد أول الفترة / السنة |
| (٢٨٠,٨٢٦) | ٥٦٧,٩٩٤ | الحركة على خسائر الانخفاض خلال الفترة / السنة |
| ٥٨٦,١٨٢ | ٨٦٧,٠٠٨ | الرصيد نهاية الفترة / السنة |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للاستثمار |
| 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 للاستشارات الهندسية |
| شركة زميلة | شركة خبراء الإسمنت للتطوير |
| شركة شقيقة | الشركة العالمية لصناعة الإسمنت |
| شركة شقيقة | الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار |
| شركة شقيقة | شركة صرح زمزم للاستثمار 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 سبتمبر ٢٠١٩ | طبيعة المعاملة | الجهة ذات العلاقة |
|----------------|----------------|----------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٤,٦٢٥,٢٢٨ | ٢٧,٧٩٤ | مبيعات | شركة نقل التخصصية العالمية |
| ٨٤,٣٢١ | (١٠,١٤٤,٢٤١) | خدمات نقل | شركة نقل التخصصية العالمية |
| - | - | مبيعات | شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة |
| ٧٧,١٧٨ | - | مصاريف دفعت بالنيابة | شركة عبر الملكة للاستثمار |
| ٤,٥٥٢,٦٤٣ | ٣,٣٧٩,٧٧٠ | تمويل | شركة خبراء الإسمنت للتطوير |
| - | ١٩١,١٨٨ | مصاريف دفعت بالنيابة | شركة خبراء الإسمنت للتطوير |

ب- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٦١٣,٠٠٠ | ٥,٥٠٨,٦٥٦ | مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

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

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية :

١- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٨٢٠,١٧٦ | ١١,٤٠١,٠٦٤ | شركة خبراء الإسمنت للتطوير |
| ٥٠٠,٢٥٨ | ٥٠٠,٢٥٨ | شركة عمر الملكة للاستثمار |
| ٢٨٠,٢٤٠ | ٢٨٠,٢٤٠ | شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع |
| ٢١٦,٠٦٠ | ٢١٦,٠٦٠ | شركة الدار للاستشارات الهندسية |
| ١٨٦,٧٥٠ | ١٨٦,٧٥٠ | الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار |
| ١٣٨,١٩١ | ١٣٨,١٩١ | الشركة العالمية لصناعة الاسمنت |
| ٩٣,٢٣٠ | ٩٣,٢٣٠ | شركة عمر الملكة السعودية |
| ٩,٢٤٤,٩٠٥ | ١٢,٨١٥,٧٩٣ | |

ب- الذمم المدينة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٣,٨٥٤,٢٥٩ | ٤٣,٧٣٧,٨١٢ | شركة نقل التخصصية العالمية |
| ١١,٣٦٥,٧٠٥ | ١١,٣٦٥,٧٠٥ | شركة عمر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة |
| ٦٥,١١٩,٩٦٤ | ٥٥,٠٠٣,٥١٧ | |

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 لفرض 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 بإنهاؤها وضعها الزكوي المنفرد حتى عام ٢٠١٢ م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : 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 :

يهدف إدارة رأسمال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للملكية 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 المدفوعة 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 مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصا الأرصدة البنكية.

| ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٧٠,٧٧٥,٠٠٩ | ١,١٦٤,٤٨٣,١٠٦ | قروض لأجل |
| ٧٦,٥٣٠,٢٩٨ | ٥٧,٩٩٧,٣٧٥ | دائنون تجاريون |
| ٥٤,٣١١,٢٣٤ | ٥٨,٤٦٠,١٨٨ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٣٥,٩٥٩,٧٥١) | (٣٠١,٨٩١,٢٢٦) | ناقصاً : نقد في الصندوق ولدي البنوك |
| ١,٠٧٥,٦٥٦,٧٩٠ | ٩٧٩,٠٤٩,٤٤٢ | صافي الدين |
| ٢,٠٥٨,٢٣٥,٣٢٢ | ٢,١١٤,٧٨٩,٨٥١ | إجمالي حقوق المساهمين |
| %٥٢ | %٤٦ | معدل الرفع المالي |

١٢ - 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 ٣٦٠ الف ريال سعودي كما في ٢٠ سبتمبر 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 ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير 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 المراهبة 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 التغيرات 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 ١٤٤١/٢/٢٣ هـ (الموافق ٢٢/١٠/٢٠١٩م).