

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجعة المستقلة والقواعد المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

الصفحة

فهرس

٢١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢١-٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



٢٠١٦ يناير

تقرير مراجع العسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الشمالية

شركة مساهمة سعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ (المجموعة)), والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا: وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المحتفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعد من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م وادعها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة. كما وهننا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسة للمراجعة:

الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمتنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
مشروعات تحت التنفيذ: تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنسانية وتطويرية خاصة بمصنع الإسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها، وخلال العام الحالي تم البدء في إعادة تأهيل خط الإنتاج الثاني لإنتاج الإسمنت الأبيض وعليه تم إيقاف الخط بالكامل وتوقفه وتطويره لجزاءه لتناسب وغرض إنتاج الإسمنت الأبيض من خلال الاستعانة بشركات خارجية بالإضافة إلى الموارد الداخلية للشركة وما ترتب على ذلك من تطبيق معالجات محاسبية خاصة ترتبط بقسطط الإهلاك وبما يتفق مع المعايير ذات العلاقة. ونظرًا لاشتمال هيسنتكلفة المشروع على عمليات تقديرية وأحكام جوهرية للنفقات المحملة فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية	اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لمشروعات تحت التنفيذ على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • الاجتماع مع الإدارة لفهم طبيعة التغيير وما يترتب عليه من متطلبات لتقدير المبالغ المحمولة على المشروع • الحصول على بيان بالبالغ المحملة على المشروعات تحت التنفيذ • التحقق من المستندات المؤيدة لعينة من المبالغ المحملة على المشروعات. • الحصول على خطابات من المقاول الرئيسي للمشروع يؤكد الأعمال المنجزة بالمشروع.



المعلومات الأخرى:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.
عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتبع علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية. لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد العقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن العاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالعلومات المالية لمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء مراجعة المجموعة. ونفضل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك قواعد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس . وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس .

عن الخراشيشركا

سليمان عبدالله الخراشيش
ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت المنطقة الشمالية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 جميع المبالغ بالريال السعودي

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
١,٦١٢,٥١٩,٧٤١	١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١,٥٧٤,٥٤٢,٢٧٢	٤	الموجودات غير المتداولة: ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥	أصول غير ملموسة
٦٠,٣٠٣,٣١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	٢٠,٣٢٩,٣٤٦	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٦	٨١,٥٨٧,٦١٦	٧	استشارات وتمويل شركات زميلة
٢,٢٥٦,٧٤٢,٥٨٩	٢,٢٤٠,٤٢١,٢٢٧	٢,٣٠,٥١٦,١٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨٨٠	٥٠٧,٨٩٠,١٣٦	٨	الموجودات المتداولة:
٦,٢٥٩,٣٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	-	٩	المخزون
٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٥٨,٣٣٤,٩١٢	٦٦,٣٧٢,٩٧١	١٠	أعباء تمويلية مؤجلة
٢٤,٥٠٩,٩٥١	١٦٨,٤٤٤,٧٥٨	٤٤,٥٣٧,٩٠٩	١١	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٣٩,٦٥٥,٥٤٩	١٥١,٧٩٧,٨١٢	٨٨,٢٩١,٢٧٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٦,١١٤,٣٨١	٣١,٨٥٦,٨٥٣	٢٥,٥٧١,٨٠٠	١٢	مدينون تجاريين - بالصافي
٤٩,٧١٩,٤٠١	٨٦,١٢٤,٥٦	١٩,٧٧٩,٠١٩	١٣	شيكات برسم التحصيل
١,٠٠٠,٥٣٥,٢٤٦	١,٠١١,٢٠٠,٥٢١	٧٥٢,٣٢٤,١٠٨		النقد وما في حكمه
٢,٢٥٧,٢٢٧,٨٢٥	٢,٢٥١,٦٢١,٨٤٨	٢,١١٢,٨٥٠,٧٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
المطلوبات و حقوق المساهمين				
حقوق المساهمين:				
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المنقوع
٩٢,٥٥٦,٢٥٠	١٠٧,٧٤٣,٩١٥	١١٢,٩٩٤,٤٢٦	٢	احتياطي نظامي
١١٤,٩٨٧,٩٩٧	٨١,٠٦,٩٨٢	١٢٨,٢٧٣,٥٨٠		أرباح مبقاة
-	(١,٧٩٤,٥١)	(١,٩٦٤,٤٠٤)		احتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٢,٠٠٧,٥٠٦,٢٤٧	١,٩٦٦,٩٦٨,٣٣٧	٢,٠٧٩,٣٢١,٦٠٢		اجمالي حقوق المساهمين
٧,٧٢٠,٣٥٦	٧,٣٤٨,٠٤٠	٧,٤٥٠,٦٧٣		الحصص غير المسيطرة
٢,٠١٠,٢٢٦,٦٠٣	١,٩٤٤,٣١٦,٣٧٧	٢,٠٤٦,٧٧٧,٠٧٥		اجمالي حقوق الملكية
١٧,٠١١,٤٤٦	١٧,٣٨٨,٤١٩	١٧,٢٩٠,٠٠٦	٣	المطلوبات غير المتداولة:
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨	١,٠٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٢,٤٣٢,٩٩٨		قرصنة قصيرة الأجل
٢٨,٠٩٣,٧٦٢	٧٦,٣١٩,٧٥٠	٥٥,٩٧٢,٤٠٨		دائعون
٦٦,٠٥٤,٤٨٢	٤١,١٦٨,٠٢٢	٣٩,٦٦٢,٦٦٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٩٧٩,٢٨٠	١١,٢٤٦,٧٦٦		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٣٠,٠٨٩,٧٦٦	١,٢٤٤,٩٥٧,٠٥٢	١,٠٤٨,٧٨٣,٦٨٤		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٢,١٠١,٢٢٢	١,٢٥٧,٣٠٥,٤٧١	١,٠٦٦,٠٧٣,٦٩٠		اجمالي المطلوبات
٢,٢٥٧,٢٢٧,٨٢٥	٢,٢٥١,٦٢١,٨٤٨	٢,١١٢,٨٥٠,٧٦٥		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

Chairid

محمد ابراهيم حارث

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٧٥٠,٨١٩,٩٠٨	٤٦٢,٦٦٩,١٩٢		المبيعات
(٤٢٨,٤٧٩,٧٠٦)	(٢٨٩,٤٥١,٨٩٩)		تكلفة المبيعات
٢٢٢,٣٤٠,٢٠٢	١٧٣,٣١٧,٢٩٣		مجمل الربح
			المصروفات والأعباء :
(٦١,٨٦٢,٨١)	(٢٢,٢٠٢,١٧٤)	١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٢,٢٩١,٦٢٥)	(٤٧,٦٨٢,٠١٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١٩٧,٦٦٢,٨٦	١٠٢,٢٢٢,١٠٧		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٤٤,٣٧٢,٣٧)	(٤٤,٦٧٧,٣٥٩)	١٩	أعباء تمويلية
(٣٢,١٧٢)	-		مخصص هبوط استثمارات
(٢,٤٠٠,١٢٢)	١,٧٠٤,٢٦٨		حصة الشركة في صافي نتائج الشركة الزميلة
٢,٤٠٠,٠٠٠	-		رد مخصصات
٩,٥٠٢,١٤٢	٢,٣٢٩,٠١٦		إيرادات أخرى
١٦٢,٧٨٢,٩٥٩	٦١,٥٩٨,٠٢٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة والضريبة والمحصن غير المسيطرة
(٥٤٨,٠٨٢)	(٤٤٨,٨١٢)		النسبة للمحصن غير المسيطرة
١٦١,٢٣٤,٨٧٧	٦١,١٤٩,٢٢٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١٦	الزكاة
(٤,٩٧٨,٢٢٦)	(٤,١٤٤,١١٢)	١٦	ضريبة الدخل للشركة التابعة
١٥٢,٢٥٦,٦٥١	٥٢,٥٠٣,١٠٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
-	(٥٧,٢١٩)		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
-	(٥١,٨٤٢)		(خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
١٥٢,٢٥٦,٦٥١	٥٢,٢٩٦,٤٦		اجمالي الدخل الشامل للسنة
١.١٠	٠.٥٧		ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة :
٠.٨٠	٠.٢٩		من ربح العمليات الرئيسية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		من صافي الربح
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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



شركة المسنون للإبل الشاملة

(شركة مساهمة سعودية)

فاتورة التوريد في حقوق المساهمين الموحدة
عن المسنة المنوطة في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦

محمد العطان بالريل الالسوودي

الإجمالي	أرباح باعتلاف النسبة بالاعتراض الظاهري	أرباح سبعين مليون	الإجمالي المدفوع
١,٩٨٧٢٣,٥٩	-	٩٤,٩٦,٩٢	١٨٠٠,٠٠,٠٠
٥٦٠,٠٠,٠٠	-	٥٠,٠٠,٠٠	٥٢,٥٦,٥٩,٩٧
٦٣٢,٦٥,٦٢	-	٦٣٢,٦٥,٦٢	٦٣٢,٦٥,٦٢
٦٠٦,٤٢,٧٥	(٦٠٦,٤٢,٧٥)	-	-
٥٠٠,٠٠,٠٠	(٥٠٠,٠٠,٠٠)	٥٦,٣٢,٥٦,٦٦	٥٦,٣٢,٥٦,٦٦
٨٦٣,٦٦,٦١	(٨٦٣,٦٦,٦١)	٨٦٣,٦٦,٦١	٨٦٣,٦٦,٦١
٦٩٦,٦٧,٦٧	(٦٩٦,٦٧,٦٧)	٦٩٦,٦٧,٦٧	٦٩٦,٦٧,٦٧
٥٥,٥٠,١٠,٧	(٥٥,٥٠,١٠,٧)	٥٣,٥٠,٧٤	٥٣,٥٠,٧٤
٢,٠٠,٠٠	(٢,٠٠,٠٠)	٢,٠٠,٠٠	٢,٠٠,٠٠
		١١٢,٩٤,٤٣,٦١	١١٢,٩٤,٤٣,٦١
		٣٧٤,٥٨	٣٧٤,٥٨
		(٥,٢٥,٥٦)	(٥,٢٥,٥٦)
		٥,٢٥,٥٦	٥,٢٥,٥٦
		٣٠٤,٣٢,٣٠	٣٠٤,٣٢,٣٠
		١١٣,٤٢,٣٠	١١٣,٤٢,٣٠



الرسالة موجهة إلى رئيس مجلس إدارة الشركة المسنون للإبل الشاملة، وذلك في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦، بعد التعديل.
الرسالة تقر بوجوب احتساب الأرباح على اعتبارها مدينات بالاعتراض الظاهري، وذلك في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦، بعد التعديل.
الرسالة تقر بوجوب احتساب الأرباح على اعتبارها مدينات بالاعتراض الظاهري، وذلك في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦، بعد التعديل.
الرسالة تقر بوجوب احتساب الأرباح على اعتبارها مدينات بالاعتراض الظاهري، وذلك في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦، بعد التعديل.
الرسالة تقر بوجوب احتساب الأرباح على اعتبارها مدينات بالاعتراض الظاهري، وذلك في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦، بعد التعديل.

برقم

المدير التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد عطان

نائب مدير المالية الأولية

لهم عطان

Chair

برقم

جعفر

جعفر العطان

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٠١٧	
١٦١,٧٣٤,٨٧٧		٦١,١٤٩,٢٢٠	
٧٩,٢٨٨,٢٢١		٦٤,٦٩٩,٧٧٩	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
٤,٨٤٤,٥٣٤		١,٦٤,٨٥٠	الدخل قبل الركـاة وضـرـبة الدخـل
٣٧٨,٣٨٧		٤,٧٨٩,٣٧٤	تعديلـات لتسـوية صـافـي الـربـح لـصـافـي الـنـقـدـية
(٣٢,١٧٢)	-		الـنـاتـجـةـ مـنـ (ـالـسـتـخـدـمـةـ فـيـ)ـ اـنـشـطـةـ الـعـمـلـيـاتـ :
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-		الـاستـهـلاـكـ
٢,٤٠٠,١٢٢		(١,٧٠٤,٢٦٨)	إـطـفـاءـ أـعـبـاءـ تـموـيلـيـةـ مـؤـجلـةـ
(٨٤٠,٧٢٢)	-		تـعـوـيـضـاتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ
١١٢,١٥٥,٣٦٥		٦٩,٧٩١,٥٩٢	مـخـصـصـ هـبـوـطـ قـيـمـةـ اـسـتـثـمـارـاتـ
٥,٣٥٢,٠٠٤		٥٥,٠٨٧,٧٤٤	رـدـ مـخـصـصـ هـبـوـطـ قـيـمـةـ اـسـتـثـمـارـاتـ
(١٥,٦١٨,٢١٦)		(٨,٠٠٩,٠٥٩)	حـصـةـ الشـرـكـةـ فـيـ خـسـانـرـ الشـرـكـةـ الزـيـلـيـةـ
(٩٢,٩٣٤,٨٠٧)		٧٣,٩٠٦,٨٤٩	أـرـبـاحـ بـيـعـ مـعـتـلـكـاتـ وـمـنـشـاتـ وـمـعـدـاتـ
٢٤,٢٢٥,٩٨٨		(٦,٣٤٥,٨٤٢)	مـدـيـنـونـ تـجـارـيـونـ وـشـيـكـاتـ بـرـسـمـ التـحـصـيلـ
٢٢,١٠٩,٥٤٠		(٢,٠٠٥,٣٦٠)	الـمـخـزـونـ
(٦,٢٩١,٩٠٠)		(١٦,٨٩٨,٦٧٦)	الـمـسـتـحـقـ منـ جـهـاتـ ذـاتـ عـلـاقـةـ
(٤,٤٤٦)		٥٢,٢١٣	مـصـاريـفـ مـدـفـوعـةـ مـقـدـماـ وـمـوـجـودـاتـ أـخـرـىـ
			الـدـائـنـوـنـ
٢٠٧,٢٨١,٧٩٦		٢٩٦,٢٢٨,٤١٦	مـصـاريـفـ مـسـتـحـقـةـ وـمـطـلـوبـاتـ أـخـرـىـ
(٤٠,٤٥٧,٦٤)		(١٣,٧٨٠,٨٦٣)	زـكـاةـ وـضـرـبةـ دـخـلـ مـدـفـوعـةـ وـفـرـوقـ تـرـجمـةـ
(٢٥,٦٩٨,٩٨٠)		(١٦٧,٢٢٨,٦١٦)	مـسـدـدـ وـتـسـويـاتـ تـعـوـيـضـاتـ تـرـكـ الخـدـمـةـ
٢٣,١٧٢		(٢,٠٧١,٣٦٢)	صـافـيـ الـنـقـدـيـةـ النـاتـجـةـ مـنـ اـنـشـطـةـ الـعـمـلـيـاتـ :
٤,٨٠,١٣٦	-		تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ مـنـ اـنـشـطـةـ اـسـتـثـمـارـ :
(٦٢,٤٢,٢٧٦)		(٦٢,٠٩٠,٨٤١)	(ـاضـافـاتـ)ـ عـلـىـ الـمـتـلـكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ
٤٩,٣٤٥,٤١٣		(١٧٤,٥٦٧,٦٠٢)	مـشـروـعـاتـ تـحـتـ تـنـفـيـذـ
(١٧١,٠٠٠,٠٠٠)	-		اسـتـثـمـارـ فـيـ شـرـكـاتـ
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)		(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الـمـتـحـصـلـ مـنـ بـيـعـ مـعـتـلـكـاتـ وـمـعـدـاتـ وـمـنـشـاتـ
(١,٧٩٤,٥٦١)		(٥١,٨٤٢)	صـافـيـ الـنـقـدـيـةـ (ـالـمـسـتـخـدـمـةـ فـيـ)ـ اـنـشـطـةـ اـسـتـثـمـارـيـةـ
(٣٧٢,٣١٦)		١٠٧,٤٢٢	تـدـفـقـاتـ نـقـدـيـةـ مـنـ اـنـشـطـةـ تـموـيلـيـةـ :
(٢٠٨,٨٣١,٤٦٥)		(١٧٩,٦١٢,٠١٢)	(ـالـسـدـدـ)ـ الـمـتـحـصـلـ مـنـ مـرـابـحـاتـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ
٣٦,٤٢٤,٠٥٥		(٦٦,٤٧٤,٤٣٧)	تـوزـيعـاتـ أـرـبـاحـ وـمـسـتـحـقـاتـ أـخـرـىـ لـلـمـسـاـهـمـيـنـ
٤٩,٧١٩,٤٠١		٨٦,٤٤٣,٤٥٦	الـمـسـدـدـ مـنـ قـرـوـضـ طـوـلـيـةـ الـأـجـلـ
٨٦,١٤٣,٤٥١		١٩,٦٦٩,٠١٩	(ـخـسـانـ)ـ تـرـجمـةـ الـقـوـانـيـنـ الـمـالـيـةـ بـالـعـمـلـاتـ الـأـجـنبـيـةـ
			الـعـصـصـ غـيرـ الـمـسـيـطـرـةـ
		٥٠,٠١١,٥٦٧	صـافـيـ الـنـقـدـيـةـ (ـالـمـسـتـخـدـمـةـ فـيـ)ـ اـنـشـطـةـ تـموـيلـيـةـ تـرـجـيـةـ



المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

أ. تأسيس الشركة:

ان شركة اسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموعد السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٦ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة:

بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهم الشركة للأكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤٥٨٥٤ بتاريخ ٢٢ ربى الأول ١٤٢٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠٪ من أسهمها للأكتتاب 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 اسمنت 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 اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

هـ. عملاً العرض والنشاط:

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة) . قامت الشركة خلال الفترات المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بإعداد قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بغرض الاستخدامات الداخلية للإدارة.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية لسنة مالية قامت الشركة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة).

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) المصدر في يونيو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٦.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسينت تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الآئتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

٢- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود البرممة من العملاء

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرمية مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والأفصاح 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 جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسرى مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

٤- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : البيانات المالية الموحدة

وذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ : الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وذلك بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها. تتوقع الإدارة أن تطبق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في البيانات في الفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ سوف يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والأفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى الشركة، إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٤-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :**٤-٢ الأساس المحاسبي**

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٥-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتناصها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩.١٧٣	٩٩.١٧٣	٩٩.١٧٣
ديار نجد فور كونتيير إكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مساهمة سعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مساهمة سعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مساهمة سعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مساهمة سعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
لجزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته للحرونة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مساهمة سعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الشمالية . الملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (الشركة الفنية لاستثمارات التعدين) والمملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل الشركة التابعة ، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة أسمنت الشمالية - الأردن). بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - الملكة الأردنية الهاشمية.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تحمة) :

٦-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصحح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصحح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٧-٢ ممتلكات وألات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمنشآت والعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المراكمة وأي تدني في قيمتها. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجرى احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسطط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي:

• المباني	٤٠ سنة
• آلات ومعدات	٢٠ سنة
• سيارات	٤ سنوات
• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٥ سنوات
• آبار المياه	٥ سنوات

٨-٢ أصول غير ملموسة:

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة العادلة لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء (الحيازة). تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيم العادلة في تاريخ الشراء، يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية واظهارها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديليها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات المموزة وغير المموزة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة)، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة العدالة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

١٠-٢ الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتحتل الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسها.

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديليها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

١١-٢ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وтامة الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة.

١٢-٢ المصارييف المؤجلة

تتضمن المصارييف المؤجلة أتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم اطفاؤها على مدة القرض.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (قتمة) :

١٣-٢ الأعباء التمويلية المؤجلة

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

١٤-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

أولاً، الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتغيرات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لادة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

- القروض والذمم المدينية:

القروض والذمم المدينية هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينية حسابات الدينون التجاريين والذمم المدينية الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه .

- الدينون التجاريون:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العادي. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً الخصم لأنية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعودة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقیصها.

- النقد وما في حكمه:

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المراجحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية:

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقدير للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لتلك الفترة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً قيمة خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.

ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

ثانياً، الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروع تتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

- الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٥-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال العد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراکمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتسدد عند انتهاء خدمته.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

١٦-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعتان إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٧-٢ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. تقييد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط، يتم احتساب الزكاة بناءً على وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. بالنسبة للشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية، يتم احتساب الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في المملكة الأردنية الهاشمية.

١٨-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

١٩-٢ المبيعات

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

٢٠-٢ المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکيدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات.

يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

شركة أسمنت المنطقية الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

٢٢-١ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المتبقية بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

٢٢-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسة وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسة والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

٢٢-٣ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتاج ارباحه وخسائره عن ارباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٢٤-١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل أحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تحمة) :

ان قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تضمينها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المائلة،

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بحصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التعوييلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

إيضاح : (٥) مطابقة القوائم المالية وفقاً للمعايير التقارير المالية المطبقة للمرة الأولى:

١٢ مطابقة المركز المالي وحقوق الساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)،

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسوبيات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية

المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ . لا

يوجد تسوبيات ناتجة عن التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية .

شركة أسمنت المطاطة الشهابية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاح حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جميع الأرقام بالريل السعودي

إيضاح (٤) للمدفوعات وأذلاط والمدفادات:

النحوين	أثمار الذهاب	سيارات	آلات ومعدات	مبابي	أراضي	ريال سعودي	النحوين
دراهم سعودي	(٦٥٦,٣٥٩)	دراهم سعودي					
٢,٩٩,٩٧٦,١٥٦	٣٤٤,٣٠٣	٣٤٢,٨٧٦,٧٧	٢٨,٨٦٧,٦٧	٧٦٣,٥٦٢,٥٥	٧٦,٦٢٦,٥٤٤	٦٧٣,٥٦٢,٥٥	النحوين :
٨٢,٦٢,٦٧٢,٠	-	-	٥٦,٦٣٥,٩٦٥	٢٢,٥٤٠,٨٠	٥٠,٣٤٠,٨٠	٦٧٣,٥٦٢,٥٥	في بداية السنة
٢,٦٣,٨٤٨,٨٦٧	١,٦٣,٦٢,٦٧٦	٢٢,٦٧٦,٤٥٧	٢٨,٨٦٧,٧٧	٧٩١,٦٨,٣,٩٦٤	٦٨,٦٧٥,٩٦٤	٦٨,٦٧٥,٩٦٤	تعديلات سنوات سابقة
١٣,٨٢,٨٦٣	-	٦١,٣٩,٩٧٦	١٣٩,٠٠٠	٦١,٩٦٤,٩٦٥	١١,٩٦٤,٩٦٥	٦١,٩٦٤,٩٦٥	رصيد بداية السنة العدل
٥,٦١,٦٥٧	-	-	-	٣١,٦٣٠,٥٦٥	٣١,٦٣٠,٥٦٥	٣١,٦٣٠,٥٦٥	الإضافات
٢,٣٤,٦٣٠,٣٦٧	٣٤٤,٣٠٣,٩١٩	٣٢,٤٣٥,٦١٨	٢٨,٩٨٩,٧٦٧	٨٢٤,٦٤٠,٨٧	٨٢٤,٦٤٠,٨٧	٨٢٤,٦٤٠,٨٧	التحول من مشروعات تحت التنفيذ
٦٠,٧٦,٦٢,٩١	٦٢,٤٤٢,١٠١	٦٢,٨٨٢,٦٢,٩٦٨	٦٢,٦٢,٦٢,٩٦٣	٦٢,٦٢,٦٢,٩٦٣	٦٢,٦٢,٦٢,٩٦٣	٦٢,٦٢,٦٢,٩٦٣	النحوين في بداية السنة
١٠,٥٦,٣٥٢	-	-	-	٥,٥٠,٨١,٦١	٥,٥٠,٨١,٦١	٥,٥٠,٨١,٦١	تعديلات سنوات سابقة
٣٦,٣٩,٨٢,٣٥٥	٣٤٤,١٠١	٣٨,٨٢٢,٣٩٦	٣١,٦٨,٠٦٣	٤٣٥,٤١,٤١,٦٤٩	٤٣٥,٤١,٤١,٦٤٩	٤٣٥,٤١,٤١,٦٤٩	رصيد بداية السنة العدل
٦٢,٦٩,٩,٧٧٩	-	-	-	٣٣,٦٢,٦٣٣	٣٣,٦٢,٦٣٣	٣٣,٦٢,٦٣٣	التحمل للسنة
٤٢,٦٨,٠٩٦,٧٧٦	٤٢,٤٤٢,١٠١	٤٢,٦٨,٠٩٦,٧٧٦	٤٢,٦٨,٠٩٦,٧٧٦	٣٣,٦٢,٦٣٣	٣٣,٦٢,٦٣٣	٣٣,٦٢,٦٣٣	الإسهالات المترافقية في ٣١/١٢/٢٠١٧
١٤,٦٦,٥٥,٥٧٦	١٤,٦٦,٥٥,٥٧٦	١٤,٦٦,٥٥,٥٧٦	١٤,٦٦,٥٥,٥٧٦	٢٩,١٤٦,٦١٩٢	٢٩,١٤٦,٦١٩٢	٢٩,١٤٦,٦١٩٢	القيمة الدفترية الصافية في ٣١/١٢/٢٠١٧
١,٥٧,٦٦,٦٢١	-	-	-	٨٩١,٥٩٦,٦٧٠	٨٩١,٥٩٦,٦٧٠	٨٩١,٥٩٦,٦٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٤٦,٦٦,٦٢١	٦٢,٩٦٣,٦٢١	٦٤,٤٦,٣٢٩	٦٢,٩٦٣,٦٢١	٨٩٥,١٩٤,٣٥٥	٨٩٥,١٩٤,٣٥٥	٨٩٥,١٩٤,٣٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ العدل
١٤,٦٦,٥٥,٥٧٦	٦٢,٩٦٣,٦٢١	٦٤,٤٦,٣٢٩	٦٢,٩٦٣,٦٢١	٩١٢,٥٢,٦٢٨	٩١٢,٥٢,٦٢٨	٩١٢,٥٢,٦٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ان ممتلكات وأذلاط ومعدات المصنوع مرهونة بالكامل كضمان مقابل فرض طول الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٤).

شركة أسمنت المخلفة الشمالية
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 جميع الأرقام بالريال السعودي

إيضاح : (٤) الممتلكات والآلات والمعدات (نهاية) :

خلال السنة الحالية ونتيجة لتحميل السنوات السابقة بمصاريف صيانة صحتها نفقات لغرض رفع الكفاءة الإنتاجية وزيادة العمر الإنتاجي لخطوط الإنتاج ، تم تعديل أرقام سنوات المقارنة لرد تلك المصروفات وتعديل قيمة الأصول بتلك النفقات . وكانت التعديلات كالتالي :

التعديلات على ارصدة ١ يناير ٢٠١٦:

المباني :	تكلفة المباني
الآلات والمعدات :	تكلفة آلات ومعدات
القيمة الدفترية الصافية :	مجمع اهلاك المباني
التعديلات على ارصدة ٢١ ديسمبر ٢٠١٦:	٦٤٤,٤٨٢,٨٧٢
٧٦٢,٤٨٦,٨٢٢	٢٧,٥٤٠,٨٠٥
(١١٩,٠٠٢,٩٥١)	(٤,٨١٩,٦٤١)
٦٤٤,٤٨٢,٨٧٢	٢٢,٧٢١,١٦٤
٢٢,٥٧٩,٣٦١	٢٦,٦٢٨,٩٣٩
(٢٦١,١٩٢,٠٢٢)	(٢,٠٤٩,٦٧٨)
٨٨٨,٤٧٢,٩٥٧	١,٢٧٦,٢٩٤,٩١٩
١,٥٢٢,٩٥٦,٨٢٩	٤٦,٢٠٠,٤٢٥
١,٤٦٧,٤١٤,٤٠٠	١,٥٧٩,٢٥٧,٢٥٤
٢٢٢,٣٧٨,٣٧٨	(٦٨٨,٥٢٠)
٧٦٢,٥٤٢,٨٤٩	٧٦٢,٥٤٢,٨٤٩
(١٤٠,١٦٤,٤٧١)	(٦٨٨,٥٢٠)
٦٤٤,٠٣٥,٦٢٨	٢٧,٥٧٠,٩٠٨
(٤١٠,٢٢٢,٤٣٦)	(١,٩٩١,٤٤٧)
٨٤٤,٠٣٥,٦٢٨	٨٧٦,٦١٥,٠٨٩
١,٤٦٧,٤١٤,٤٠٠	١,٤٩٦,٣٠٤,٩٤٧
٢٢,٥٧٩,٣٦١	٢٦,٨٩٠,٩٤١
٦٤٤,٤٧٢,٩٥٧	١,٢٨٢,٨٣٩,٩٧٢
٦٤٤,٤٧٢,٩٥٧	٦٤٤,٤٧٢,٩٥٧

إيضاح : (٥) أصول غير ملموسة

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والفواتير المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٦) مشاريع تحت التنفيذ :

تمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنع الإسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساندة، وقد بلغت الالتزامات عن الأعمال غير المنفذة من هذه المشاريع ٦١.٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٦٤.٧٤ مليون ريال سعودي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤.٢٢ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦). تضمنت مشاريع تحت التنفيذ مبالغ محولة للمكتب الإقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بلغت قيمتها ٣٢,٤٦٢,٥٩٦ ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ (١٩,٠٩٢,٢٨٦ ريال سعودي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٢,٤٨٦,٥٣٤ ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦).

وكانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي :

٢٠١٦ - ١ يناير	٢٠١٦ - ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ - ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٨٨٤,٢٢٨	٦٠,٣٠٢,٣١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	رصيد أول السنة
٤٢,٠١٣,٥٣	٢٥,٦٩٨,٩٨٠	١٦٧,٢٢٨,٧١٠	الإضافات
(٧,٥٩٥,٩٧٢)	-	(٥٠,٠١١,٥٦١)	المحول إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
١٠,٣٠٢,٤١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	٢٠٢,٢٢٩,٣٤٦	صافي القيمة

إيضاح : (٧) استثمار في شركات زميلة :

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 شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت الشركة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع أسمنت الكبيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على أن يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى أن يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤، نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع الشركة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

قامت الشركة بإجراء دراسة لرصيد الاستثمار والتمويل المنوح للشركة الزميلة حيث قامت بقيد مخصص للتدني في الاستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٢,٦٢٢,١٤٧ ريال سعودي خلال السنة الحالية قامت شركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية (الشركة التابعة) بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار البالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وقيمة الاستثمار ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي .

شركة أسمت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوانين المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٧) استثمار في شركات زميلة (تممة)

إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركاتها التابعة كانت كما يلي :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٩٦,٦٨٠	١٤,٨٩٦,٦٨٠	١١,٤٩٦,٥٥٨	رصيد الاستثمار بداية السنة
-	-	-	المضاف خلال السنة
-	(٢,٤٩٦,١٢٢)	-	حصة الشركة في صافي (الخسائر)
١٤,٨٩٦,٦٨٠	١١,٤٩٦,٥٥٨	١١,٤٩٦,٥٥٨	رصيد الاستثمار آخر السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	رصيد التمويل بداية السنة
-	-	٢,٧٧٣,٦٢٠	تمويل خلال السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	١٠٢,٧١٣,٢٢٥	
١١٤,٨٣٤,٢٧٥	١١١,٤٤٤,١٥٢	١١٥,٢٠٩,٧٨٢	إجمالي الاستثمار
(٣٧,٠٢٢,٤٤٧)	(٢٢,٦٢٢,١٤٧)	(٢٢,٦٢٢,١٤٧)	مخصص هبوط في قيمة الاستثمار
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٠٦	٨١,٥٨٧,٦٣٦	صافي قيمة الاستثمار

إيضاح : (٨) المخزون:

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,١٣٠,٤٢٦	٢١٦,٥٤٨,٦٩٢	٢٣٦,٠٤٠,٦٠٠	مواد خام
٨٩,١٧١,٤٢٥	١٠٨,٨٠٦,٨٢٨	١٣٨,٢٢٢,٥٠٥	بضاعة جاهزة
١٢٢,٧٩٧,١٥٧	١٢١,٥١٧,٣١٢	١٢٤,٨٩١,٧٠٠	قطع غيار
٢,٨٧٦,٧٢٥	٥,٩٥٧,٤٣٦	٤,٤٩٦,٣٣٤	مواد تعبئة وتغليف
-	-	٤,١٦٨,٧٢٢	إطارات قديمة
١٠,٣٥٤,١٤١	١٥٧,٧٠١	٩,٢٧٥	بضاعة بالطريق
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨٨٠	٥٠٧,٨٩٠,١٣٦	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٩) أعباء تمويلية مؤجلة:

تتمثل الأعباء التمويلية المؤجلة في الأعباء التمويلية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وكان الرصيد والحركة كما يلي :

٢٠١٦ ١٠ يناير ريال سعودي	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	رصيد أول السنة • استبعاد وتحويلها للأصول الثابتة إطلاعات العام الرصيد
٢٩,٣١٩,٤٨٩	٦,٤٥٩,٣٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	
(١٧,٩١٥,٥٧٣)	-	-	
(٤,٨٤٤,٥٣٢)	(٤,٨٤٤,٥٣٤)	(١,٦١٤,٨٥٠)	
٦,٤٥٩,٢٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	-	

تم استبعاد مبلغ ١٧,٩١٥,٥٧٣ ريال من أرصدة ١٠ يناير ٢٠١٦ واضافتها إلى المعدات والألات ضمن الأصول الثابتة حيث أنها نفقات تخص تعديلات في خطوط الإنتاج لرفع الكفاءة الإنتاجية وزيادة العمر الإنتاجي لها .

إيضاح : (١٠) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي المعاملات والأرصدة القائمة مع الفئات المختلفة ذات العلاقة بالشركة. التمثلة في الشركات وأعضاء مجلس الإدارة كموظفيين رئيسيين بالإدارة لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتجهيز ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر.

أ- قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة أدناه والتي تتمثل في توريد أسمنت وخدمات من وإلى الشركة. إن شروط هذه المعاملات تتشابه مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين وذلك على النحو التالي:

طبيعة العلاقة

مساهم مؤسس

شركة عبر المملكة للاستثمار

علاقة مع مساه

شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة

علاقة مع مساه

شركة نقل التخصصية العالمية

علاقة مع مساه

شركة سبك للمنتجات الاسمونية

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١٠) المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تممة) :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات
٢٢,١٥٣٩٧	٢٨,٦٣٦,٨٧٣	١٣,٠٧٠,٧٠٠	
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٢٢,٤٠٢,٣٩٧	٢٨,٩٢٤,٨٧٣	١٣,٤١٨,٧٠٠	الإجمالي

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	شركة نقل التخصصية العالمية
٤١,٠٤٩,٨١٤	٥٠,٢٩٩,٩٤٧	٥٥,١٠٨,٢٦٦	
١,٦٩٦,٨٨٢	٨,٠٦٤,٩٦٥	١١,٣٦٥,٧٥٥	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٥٨,٣٦٤,٩١٢	٦٦,٣٧٢,٩٧١	الإجمالي

بـ خلال السنة الحالية تم سداد مبلغ ١,٦٥٢,٠٠٠ ريال مكافأة اعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات عن العام السابق (٢٠١٦ ، ٢٠١٥) عن عام ١,٥٦٨,٠٠٠ : تم صرفها خلال الفترة المنتهية في ٢١ مارس (٢٠١٦)

إيضاح : (١١) مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى:

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٦١٥,٨٥	٦,٨٤٩,٠٨٥	٦,٦٦٥,٠٦٣	
١٤,٥٥٨,١٢٤	١٠٢,٤٢٠,٠٨٠	٢٦,٧٢٠,٦٨٥	دفعات مقدمة لوردين واعتمادات مستندية
٢,٢١٧,٩٠٣	٤,٦٨٥,٣٦٥	٤,٥٢٤,٤٤٠	تأمينات مستددة وأمانات
٢,١٦٨,٨٣٩	٤,٤٩٠,٢٢٨	٦,٦٢٧,٧٢١	آخر
٢٤,٥٩,٩٥١	١٨,٤٤٤,٧٥٨	٤٤,٥٢٧,٩٠٩	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة التمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١٢) شيكات برسم التحصيل:

جميع الشيكات برسم التحصيل مسحوبة على البنك العربي الإسلامي الدولي - الأردن بالدينار الأردني تخص الشركة التابعة - شركة أسمنت الشمالية بالملكة الأردنية الهاشمية وبيانها كما يلي:

٢٠١٦ ٠١ ريال سعودي	٢٠١٦ ٢١ ريال سعودي	٢٠١٧ ٢١ ريال سعودي	القيمة المعادلة بالريال السعودي
٥٦,١٤٤,٣٨١	٢١,٨٥٦,٨٥٢	٢٥,٥٧١,٨٠٠	

إيضاح : (١٣) النقد وما في حكمه:

٢٠١٦ ٠١ ريال سعودي	٢٠١٦ ٢١ ريال سعودي	٢٠١٧ ٢١ ريال سعودي	
٢,٠٦٧,٩٦٨	٢,٠٦٦,١١٠	١,٧٣٤,٩٣٦	نقد بالصندوق
٤٧,٦٥١,٤٢٢	٤٠,٩٩٧,٢١٦	١٧,٦٢٤,٤٢٦	نقد لدى البنك
-	٤٢,٠٨٠,٠٨٠	٢٠٩,٦٥٧	ودائع مرابحة
٤٩,٧١٩,٤٠١	٨٦,١٤٣,٤٥٦	١٩,٦١٩,٠١٩	الإجمالي

إيضاح : (١٤) قرض صندوق التنمية الصناعي:

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٢.٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ١٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦). إن هذا القرض مضمون برهن الممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بمصنع أسمنت المنطقة الشمالية (إيضاح ٤). يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١. استحق القسط الأخير من القرض بقيمة ٤٥ مليون ريال في ١١ مايو ٢٠١٧ سدد منهم فقط ٥ مليون ريال خلال الفترة .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١٥) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٠٠,٧٨	١٧,٩٤٤,٣٩٣	١٣,٤٢٢,٨٣٧	مصاريف بنكية مستحقة
-	٨,٥٣٧,٣٩٧	٩,٢٥٧,٤٠٧	مصاروفات حكومية مستحقة
٢,٥٦٤,٣٦٥	١,١٤٥,٥٨٥	١,٧٧٤,٠٦١	مزايا وخصصات عاملين
٦٥٤,٧٢٤	٨٧٤,٤٩٩	٦٥٤,٠٣٨	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤,٠٠٦,٢٤٤	٤,٤١٦,٣٢٥	مخصص حواجز العملاء
٤,٧٣٨,٦٧٦	٨,٦٥٩,٩٠٤	٩,٦٢٧,٩٩٤	مصاريف مستحقة
١٦,٠٥٨,٤٨٢	٤١,١٦٨,٠٠٢	٣٩,١٦٢,٦٦٢	الإجمالي

إيضاح : (١٦) مخصص الزكاة وضريبة الدخل :

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل كما يلي :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	ضريبة دخل	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٣٩٩,٦٤٢	١٦,٢٥٩,٣٠٠	١٩,٤٦٩,٢٨٠	٤,٩٧٨,٢٢٦	١٤,٤٩١,٠٥٤	رصيد بداية السنة
١٢,٢٩١,٩٠٠	٩,٤٧٨,٢٢٦	٨,٦٤٤,١١٢	٤,١٤٤,١١٢	٤,٥٠٠,٠٠٠	المخصص المكون
(١٧,٤٠٨,٥٧٨)	(٦,٢٦٨,٢٤٦)	(١٦,٨٩٨,٦٧٦)	(٤,٩٧٨,٢٢٦)	(١١,٩٢٠,٤٥٠)	المتفุط خلال السنة
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	١١,٣١٤,٧٦٦	٤,١٤٤,١١٢	٧,٠٧٠,٦٠٤	رصيد آخر السنة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى سنة ٢٠١٦ وسداد المبالغ المرتبطة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

شركة أسمت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١٧) مصروفات بيع وتوزيع:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٤٤٠,٩٣٥	١٥,٤١٠,٠٦٧	مصاريف شحن وتوزيع
٥,٨٩٥,٩١٧	٥,١٨٩,٥٣٩	رواتب ومزایا عاملين
١,٣١٢,٦٦٧	٦٦٣,٩٤٨	دعاية وإعلان
١,٠١٥,٣٦٠	٩٥٣,٩٤٤	منافع عامة
١٩٧,٣٤٢	١,١٢٥,٧٧٦	إستهلاكات
٦١,٨٦٢,١٨١	٢٢,٣٠٢,١٧٤	الإجمالي

إيضاح : (١٨) مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٤٤١,٥٧٤	٢٩,٥٩٦,٣٠١	رواتب ومزایا عاملين
٥,٧٤٥,٢١١	٥,٢٠٥,٠٢٧	إستهلاكات
٣,٤٩١,١٢٤	٣,٧٥٤,٢٠١	اتعب مهنية
٦,٤١١,١٧٩	٤,٢٨٨,٩٩٩	منافع عامة وآخرى
٦,٢٨٢,٠٦٥	١,٦٧٤,٢٠٠	مكافآت
٢,٢٩٥,٤٥٦	١,٥٩٥,٨٣٨	رسوم حكومية واشتراكات
٨٧٦,٨٢٦	٨٥٥,٦٠٣	إيجارات
٧٤٧,٥١٠	٧١١,٩٤٣	tribut
٦٢,٢٩١,٦٢٥	٤٧,٦٨٢,٠١٢	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (١٩) أعباء تمويلية :

تمثل أعباء التمويل في قيمة الأعباء المرتبطة بالقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل إيضاح (١٤) وبلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٤,٦٧٧,٣٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٤,٣٧٣,٢٧٦ ريال سعودي).

إيضاح : (٢٠) ربحية السهم الأساسي والمحض :

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ١٨٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٨٠ مليون سهم عادي).

إيضاح : (٢١) تعديلات سنوات سابقة :

تمثل تعديلات سنوات سابقة في رد ما سبق تحميته على السنوات السابقة كمصاريف وصحتها نفقات تخص تعديلات على خطوط الإنتاج بفرض زيادة كفاءتها الإنتاجية وعمرها الافتراضي وكانت تفاصيلها كالتالي :

١٧,٩١٥,٥٧٢	نفقات على الخط الأول خلال سنة ٢٠١٥
١٦,٣٧٠,٩٠٨	نفقات على الخط الأول خلال سنة ٢٠١٦
١٢,٢٥٦,٨٤٧	مشتريات بلاك لنكل الاسمنت
٨,٧١٢,٣٦٦	رسملة فوائد قروض استخدمت في شراء وتركيب الآلات والمعدات خلال السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨
٢٧,٥٤٠,٨٠٥	رسملة فوائد قروض استخدمت لبناء مباني إدارية خلال سنة ٢٠٠٧
(١٠,٥٤٩,٢٨٦)	إهلاك الأصول المضافة
٧٢,٢٤٨,٢١٣	الإجمالي

ونتيجة لما سبق فقد تم إجراء التعديلات على الحسابات ذات العلاقة وبلغت التعديلات على رصيد الأرباح المبقاء في ١ يناير ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٣٠,٠٩٥ ريال.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوانين المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالي ريال السعودي

إيضاح : (٢٢) معلومات قطاعية :

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع تشفيلي واحد في صناعة وإنتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والملكة الأردنية الهاشمية على النحو التالي:

الإجمالي	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :			
٢,١١٢,٨٥٠,٧٦٥	٤٢٥,٥٤٢,٩٦٨	٢,٦٨٧,٣٠٧,٧٩٧	مجموع الموجودات
١,٠٦٦,٠٧٢,٧٩٠	٢٢,٠٨١,٣٦٨	١,٠٣٢,٩٩٢,٣٢٢	مجموع المطلوبات
١,٥٦٩,٥٤٢,٢٧٢	١٧٨,٢٤٢,٥٨٥	١,٣٩١,٣٩٨,٦٨٧	ممتلكات ومنشآت ومعدات
عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ :			
٤٦٢,٦٦٩,١٩٢	٢٦٠,٠٨٢,١١١	٢٠٢,٥٨٦,٠٨١	المبيعات
١٧٢,٢١٧,٢٩٣	٦٨,٦٥٤,٤٤١	١٠٤,٥٦٢,٨٥٢	الربح الإجمالي
٥٢,٣٩٦,٠٤٦	٥٤,٢٦٩,٨٨٠	(١,٩٧٣,٨٤٣)	الخسارة / الربح الصافي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :			
٢,٢٥١,٦٢١,٨٤٨	٤٢٣,٥٨٥,٧٢٦	٢,٨٢٨,٠٣٩,١٢٢	مجموع الموجودات
١,٢٥٧,٣٠٥,٤٧١	٢٢,٦٨٤,٤٤٧	١,٢٣٢,٦٢٠,٥٢٤	مجموع المطلوبات
١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١٦٤,٥٧٤,١٥٩	١,٣٨٥,٨٧٥,٤٦٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ :			
٧٥٠,٨١٩,٩٠٨	٢٦٠,٨٥٧,٩٤٩	٤٨٩,٩٧١,٩٥٩	المبيعات
٣٢٢,٣٤٠,٢٠٢	٦٧,٣٦٨,٤٠٦	٢٥٤,٩٧١,٧٩٦	الربح الإجمالي
١٥٢,٢٥٦,٦٥١	٥١,٣٠٩,٣١٦	١٠٠,٩٤٧,٣٣٥	الربح الصافي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح : (٤٤) الالتزامات المحتملة والارتباطات المستقبلية:

٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	خطابات ضمان
٦,٢٢٢,١١١	٤٩,٦٥٢,٩٦٠	اعتمادات مستندية
-	-	الالتزامات مستقبلية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٦٤,٧٤٤,٧٢٣	٦١,٥٥٢,٣٣٤	الإجمالي
٧٠,٩٦٦,٨٣٤	١١١,٢٠٥,٢٩٤	

إيضاح : (٤٤) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريين والذمم الدينية الأخرى المستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنو تجاريون ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إيضاح : (٤٥) 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 الدينية القائمة.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أدلة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة التمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية.

شركة أسمنت المطلقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوانين المالية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٢٥) : إدارة المخاطر (تتمة) :

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال الازمة لوفاء 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 والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وان يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٢٠ إلى ٩٠ 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 السنة .

إيضاح : (٢٦) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع العرض للسنة الحالية.

إيضاح : (٢٧) اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م).