

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
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 التلحقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٢٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)



١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة إسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة 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 ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا 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. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق 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.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (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 ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠ يناير ٢٠١٦ مدققة	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدققة	إيضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة				
١,٦١٢,٥١٩,٧٤١	١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١,٥٨٤,٧٠٥,٩٥٢	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات - بالصافي
٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٢	٥	أصول غير ملموسة
٦٠,٣٠٣,٣١٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	١٦١,٥١٤,٢٤٧	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧,٨١٢,١٢٨	٧٧,٨١٢,٠٠٦	٧٨,٠٧٧,٠٠٦	٧	إستثمار وتمويل شركات زميلة
٢,٢٥٦,٧٩٢,٥٨٩	٢,٢٤٠,٤٢١,٣٢٧	٢,٢٣٠,٤٥٤,٦٠٩		اجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨١٠	٥٢٩,٦٧٧,٢٨٢	٨	المخزون
٦,٤٥٩,٣٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	-	٩	أعباء تمويلية مؤجلة
٤٢,٧٤٦,٦٩٦	٥٨,٣٤٤,٩١٢	٦٧,٠٦٨,٠٥٤	١٠	المستحق من جهات ذات علاقة
٢٤,٥٠٩,٩٥١	١٨,٤٤٤,٧٥٨	٥٦,٣٩٤,٦٠٨	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٣٩,٦٥٥,٥٤٩	١٥٦,٧٩٧,٨١٢	٩١,٢١٠,٦٢٨		مدينون تجاريون - بالصافي
٥٦,١١٤,٣٨١	٦٦,٨٥٦,٨٥٢	٢١,٥٢٢,١٥٠	١٢	شيكات برسم التحصيل
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٢	٤٨,٣٧٧,١١٦	١٣	التقذ وما في حكمه
١,٠٠٠,٥٢٥,٢٤٦	١,٠٠٤,٣٠٢,٠٥٨	٨٢٤,٢٤٩,٨٢٨		اجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٥٧,٣٢٧,٨٣٥	٢,٢٤٤,٧٢٤,٣٨٥	٢,١٥٤,٧٠٤,٤٤٧		اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٩٢,٥١٨,٢٥٠	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	٢	إحتياطي نظامي
١١٤,٩٨٧,٩٩٧	٨١,٠٨٩,٩٨٢	١١٨,٢٦٩,٧٠٨		أرباح مبقاة
-	(١,٧٩٤,٥٦١)	(١,٩٤٦,٤٠٤)		إحتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢,٠٠٧,٥٠٦,٢٤٧	١,٩٨٦,٩٦٨,٣٢٧	٢,٠٢٤,٠٦٧,٢١٩		اجمالي حقوق المساهمين
٧,٧٢٠,٣٥٦	٧,٣٤٨,٠٤٠	٧,٢٠٢,٧٠٠		الحصص غير المسيطرة
٢,٠١٥,٢٢٦,٦٠٢	١,٩٩٤,٣١٦,٣٧٧	٢,٠٣١,٢٦٩,٩١٩		اجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة				
١٢,٠١١,٤٤٦	١٢,٢٤٨,٤١٩	١٢,٦٤١,٢٢١	٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
المطلوبات المتداولة				
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٢٧,٦٥٤,٥٨٨	١,٠٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٧,٦٧٧,٦٥٥		قروض قصيرة الأجل
٢٨,٠٩٣,٧٦٢	٥٥,٤٢٢,٢٨٧	٤٧,٢٤١,٧٦٥		دائنون
١٨,٠٥٨,٤٨٢	٤١,١٦٨,٠٢٢	٤١,٢٩٨,٨٦٦	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	١٢,٣٧٥,٠٢١	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٣٠,٠٨٩,٧٨٦	١,٢٣٨,٠٥٩,٥٨٩	١,١٠٩,٦٩٢,٣٠٧		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٢,١٠١,٢٣٢	١,٢٥٠,٤٠٨,٠٠٨	١,١٢٣,٢٢٤,٥٢٨		اجمالي المطلوبات
٢,٢٥٧,٣٢٧,٨٣٥	٢,٢٤٤,٧٢٤,٣٨٥	٢,١٥٤,٧٠٤,٤٤٧		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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



شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
المبيعات	٩٩,٠٨٥,١٠١	١٤١,٢٨٦,٦٩٦	٣٣٩,٣٠٣,٠٢٦	٦٢٤,١٩٩,١٤٨
تكلفة المبيعات	(٥٨,١٩٤,٣٣٨)	(٨٨,٤٧٦,٥٨٥)	(٢١٢,٦٠٤,٨٧١)	(٤٠٠,١٦٤,٠٢١)
مجموع الربح	٤٠,٨٩٠,٧٦٣	٥٢,٩١٠,١١١	١٢٦,٦٩٨,١٥٥	٢٢٤,٠٣٥,١٢٧
المصروفات والأعباء :				
١٧ مصروفات بيع وتوزيع	(٧,٦٤٠,١٦٢)	(٥,٨٧٦,٨٥٦)	(١٧,٩٣٤,١٠٢)	(٥٣,٩٥٩,٨٩٧)
١٨ مصروفات عمومية وإدارية	(١٠,٩٥٢,٥١٥)	(١٠,٩٣١,٠٧٦)	(٣٤,٥٢٨,٩٣٤)	(٢٤,٥٣٣,٣٤٢)
ربح الفترة من العمليات الرئيسية	٢٢,٢٩٨,٠٨٦	٣٦,١٠٢,١٧٩	٧٤,٢٣٥,١٢٩	١٤٥,٥٤٢,٨٨٨
١٩ اعباء تمويلية	(٩,٤٤٧,٤٢٠)	(١١,٨٧٥,٥٤٣)	(٣٢,٣٧٤,٢٩٧)	(٣٠,١٥٩,٦٠٤)
خسائر استثمارات	-	-	-	(٣٣,٢٣٤)
إيرادات أخرى	٧١٠,٦٢٠	٧,٦٤٧,٣٥٦	١,٣٨٠,٣٠٩	١٣,٦١٢,٠٢٠
صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة	١٣,٥٦١,٣٦٦	٣١,٨٧٢,٩٩٢	٤٣,٢٤١,١٤١	١٢٨,٩٦٢,٠٧٠
المنسوب للحصص غير المسيطرة	(١٠٤,١٤١)	(١٣٧,١١٩)	(٢٩٦,٠٣٩)	(٤٢٥,٩٣٩)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٣,٤٥٧,٢٢٥	٣١,٧٣٥,٨٧٣	٤٢,٩٤٥,١٠٢	١٢٨,٥٣٦,١٤١
١٦ الزكاة	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
١٦ ضريبة الدخل للشركة التابعة	(٩٤٧,٨١٦)	(١,١٥٦,٩٦٧)	(٢,٦٩٤,٣٧٧)	(٢,٨٧٦,٥٦٣)
صافي ربح الفترة	١٢,٥٠٩,٣٦٤	٣٠,٠٨٩,٩٠٦	٣٧,٢٥٠,٧٢٥	١٢١,٦٥٩,٥٧٩
الدخل الشامل الآخر:				
(خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية			(١٥١,٨٤٣)	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٢,٥٠٩,٣٦٤	٣٠,٠٨٩,٩٠٦	٣٧,٠٩٨,٨٨٢	١٢١,٦٥٩,٥٧٩
٢٠ ربحية السهم الاساسي والمخفض للفترة :				
من ربح العمليات الرئيسية	٠.١٢	٠.٢٠	٠.٤١	٠.٨١
من صافي الربح	٠.٠٧	٠.١٧	٠.٣١	٠.٦٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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



شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	إحتياطي ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	لربح مياقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع
١,٩٨٧,٩٦٣,٥٢	-	٩٤,٥٥٢,٩١٢	٩٢,٥٨٨,٢٥٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٣٠,٠٩٥	-	٢٠,٠٣٠,٠٩٥		
٢,٠٠٧,٥٠٦,٦٢٧	-	١١٤,٥٨٣,٩٩٧	٩٢,٥٨٨,٢٥٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٤٢,٠٩٠	(١,٧٩٤,٥١١)	١٢٢,٦٥٦,١٥١	-	-
(١٧٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٣٢٥,٦٦٥)	١٦,٢٢٥,٦٦٥	-
١,٨٨٦,٩٦٣,٣٣٧	(١,٧٩٤,٥١١)	٩٨,٣٢٨,٤٨٢	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٨٦,٩٦٣,٣٣٧	(١,٧٩٤,٥١١)	٩٨,٣٢٨,٤٨٢	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,٢٥٠,٧٢٥	-	٣٧,٢٥٠,٧٢٥	-	-
(١٥١,٨٤٢)	(١٥١,٨٤٢)			
٢,٠٢٤,٠٦٧,٢٢٩	(١,٩٤٦,٤٠٤)	١٣٨,٣٣٩,٧٠٨	١٠٧,٧٤٢,٩١٥	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي



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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧
جميع المبالغ بالريال السعودي

عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٢٨,٥٣٦,١٤١	٤٢,٩٤٥,١٠٢
٥٩,٠٧٢,٩٦٦	٤٧,٩٩٤,٠٧٢
٢٧,٩٧١,٧٦١	١,٦٤,٨٥٠
٢,٥٢٨,٢٨٨	١,١٥٢,٠٥٨
(٢٥٤,٤٢٥)	-
(٣٢,٢٣٤)	-
(٤,٠٧٠,٠٧٤)	٧٠,٩٢١,٨٨٧
(٤,٥١٤,١٩٢)	٢٢,٣٠٠,٥٩٨
(٢١,٥٦٨,٦٩١)	(٨,٧٠٣,٤٢٢)
(٦٩,٩٢٧,٧٤٦)	٦٢,٠٥٠,١٥٠
١٧,٠٢٧,٤٧٩	(٨,٠٨٠,٥٢٢)
١٠,٢٢٧,٨٧٨	١٣,٨٤٤
(٤,١٣٧,٢٢٧)	-
(٦,٢٩١,٩٠٠)	(١١,٧٨٨,٦٣١)
(٤,١١٢,٢٤٢)	١٤٠,٧٤٤
١٥٨,٣٠٤,٨٧١	٢٢١,٦٧٨,٠٠٥
(٣,٨٢٨,٢٥٥)	(١٢,٢٢٨,٨٢٧)
٦٩٢,٧٥٠	(١٢٥,٥٢٢,٥١٧)
٣٢,٣٢٤	(٢٦٥,٠٠٠)
١,٧٣٢,٦٤١	-
(١,٣٦٧,٦٢٠)	(١٢٨,٠٢٧,٣٥٤)
٨٤,٢٤٥,٤١٢	(١٠٩,٣٢٢,٣٤٥)
(١٧١,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	(١٥١,٨٤٢)
(٣٣٧,٨٨٢)	(٤٥,٣٤٠)
(١٣٦,٩٩٢,٤٧٠)	(١١٤,٥١٩,٥٢٨)
٢٩,٩٤٤,٧٧١	(٢٠,٨٦٨,٨٧٧)
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٢
٧٩,٦٦٤,١٧٢	٤٨,٣٧٧,١١٦
-	٥٠,٠١١,٥٦٧

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
الاستهلاكات
إطفاء أعباء تمويلية مؤجلة
تعويضات نهاية الخدمة
(أرباح) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
مدينون تجاريون وشيكات برسم التحصيل
المخزون
المستحق من جهات ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
الدائنون
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
أعباء تمويلية مؤجلة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة
مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات
مشروعات تحت التنفيذ
استثمار في شركات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات ومنشآت
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(المسدد) المتحصل من مبيعات قصيرة الأجل
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
المسدد من فروض طويلة الأجل
(خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
الحصص غير المسيطرة
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(النقص) الزيادة في النقدية
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
تأثيرات غير نقدية
المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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



إيضاح (١): الشركة والنشاط:

١. تأسيس الشركة:

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٠م).

ب. رأس مال الشركة:

بناءً على قرار المساهمون بطرح أسهم الشركة للاكتتاب 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 ٤/ ٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٢) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة 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.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لكافة السنوات والفترات الأولية المختصرة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية لفترة تسعة أشهر 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).

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

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري 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 (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المصدر في ١ يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

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

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

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

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) - الإيرادات ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف 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.

- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة 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 تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.

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

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

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

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

وكذلك 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 والافصاحات 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.

٢-٢ 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.

٣-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة 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:

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**٤-٢ أسس التوحيد**

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 ٢٠١٧. وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية (%) كما في
إسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩.١٧٣	٩٩.١٧٣	
ديار نجد فور كونتري اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
عبر لشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠	١٠٠	
لحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته للحقونة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠	١٠٠	

(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.

٥-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح 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.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات:**

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

• المباني	١٢-٤٠ سنة
• آلات ومعدات	٥-٢٠ سنة
• سيارات	٤ سنوات
• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٥ سنوات
• آبار المياه	٥ سنوات

٧-٢ 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 تواريخ الشراء، يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية وإظهارها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة 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 يقلر 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 خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة)، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٩-٢ 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. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

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

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها 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 الأولية المختصرة الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

١٠-٢ المخزون

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

١١-٢ المصاريف المؤجلة

تتضمن المصاريف المؤجلة أتعاب قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، ويتم إطفائها على مدة القرض.

١٢-٢ الاعباء التمويلية المؤجلة

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

١٣-٢ الأدوات المالية

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

أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، 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 للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين معادلة.

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

- القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة 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 المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه .

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

- المدينون التجاريون:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

- النقد وما في حكمه:

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المراجعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- الانخفاض قيمة الأصول المالية:

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم 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 أية 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 للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة .

- الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع:

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

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

١٤-٢ 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 الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة ، وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٥-٢ 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 كتدفقات 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.

١٦-٢ 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. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية 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.

١٧-٢ 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 ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائناً ما كان.

١٨-٢ المبيعات

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

١٩-٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف 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.

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

٢٠-٢ 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 بالأسعار 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 بالأسعار 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 المبقاة 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.

٢١-٢ ربحية السهم

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

٢٢-٢ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٢٣-٢ قياس القيمة العادلة

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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة 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 ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن 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.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة 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 المماثلة؛

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات 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 (٣) : مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة للمرة الأولى:

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

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات 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 تسويات ناتجة عن التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية ، الشركة بصدد الاستعانة بخبراء ائكتواريين للتقييم الائكتواري لمخصص تعويضات نهاية الخدمة ،ولا تتوقع الشركة وجود فروق جوهرية قد تنتج عن تلك الدراسة .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح (٤) : المتكاثرات والآلات والمعدات :

المجموع	آبار المياه	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٨٣,٨٤٧,٨٦٦	١,٨٠١,٤٤٤	٣٣,٨٦٦,٤٧	٢,٨٨٦,٠٧٧	٦,٣٠٦,٠٤٩,٩٧٩	٧٩١,٠٨٢,٦٥٥	١٨,٦٢٥,٩٢٤
١٣,٣٢٨,٨٣٧	-	٢,٩٦٨,٦٢٧	١٢٩,٠٠٠	٧,١٧٦,٢٩٢	١,٩٤٤,٩١٨	-
٥٠,٠١١,٥٦٧	-	-	-	١٨,٩٥٣,١٣٣	٣٦,٠٥٨,٤٣٤	-
٢,٢٤٦,٠٩٨,٢٨٠	١,٨٠١,٤٤٤	٣٥,٨٣٩,٧٧٤	٢,٨٩٥,٩٧٧	٦,٣٣٦,٧٣٤,٢٠٤	٨٢٤,١٠٧,٠٠٧	١٨,٦٢٥,٩٢٤
٦١٣,٣٩٨,٢٥٥	١,٨٠١,٤٤٤	٢,٨٨٢,٩١٨	٢١,٦٩٠,٦١٣	٤١٥,٤١٠,٦٢٩	٤٥,٦٧٢,٦١٣	-
٤٧,٩٥٤,٠٧٢	-	١,٢٧٤,٣٦٧	٤,٠٨١,٩٥٥	٢٦,٣٣٤,٥١٧	١٦,٦٦٢,٣٣٣	-
٦٦٦,٣٩٢,٢٢٧	١,٨٠١,٤٤٤	٢٠,٠٩٧,١٨٥	٢٥,٧٧٢,٥٨٨	٤٤٦,٧٨٥,١٤٦	١٦٦,٩٢٥,٩٦٦	-
١,٥٨٤,٧٠٥,٩٥٢	٢	٥,٧٤٢,٥٨٩	٢,٢١٧,١٢٩	٨٩٤,٩٤٩,٢٥٨	٦٦٢,١٧٦,٠٤١	١٨,٦٢٥,٩٢٤
١,٥٧٠,٤٤٦,١١١	٢	٤,٠٤٨,٣٢٩	٧,١٧٠,٠٩٤	٨٩٥,٧٤٤,٣٥٠	٦٤٥,٤١٠,٠٢٢	١٨,٦٢٥,٩٢٤
١,٦١١,٥١٩,٢٤١	٢٤,٩٧٤	٤,٥٢٨,١٨٣	١٠,٩٠٤,٣٢٧	٩١٢,٠٥٢,٣١٨	٦٦٧,٢٠٥,٠٣٦	١٧,٣٦٧,٩٦٤

في ١ يناير ٢٠١٦ (ملحقه)	١٧,٣٦٧,٩٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ملحقه)	١٨,٦٢٥,٩٢٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير ملحقه)	١٨,٦٢٥,٩٢٤
القيمة الدفترية الصافية:	
٢٠١٧/٩/٣٠	
الاستهلاكات التراكمية في	
الحمل للفترة	
في بداية السنة	-
في بداية السنة	١٦,٦٦٢,٣٣٣
في بداية السنة	٤٥,٦٧٢,٦١٣
الإستهلاكات التراكمية:	
التنفيد	
الكل من مشروعات تحت	
الإضافات	
في بداية السنة	
التكاليف:	

إن ممتلكات وآلات ومعدات المصنغ مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح (١٤)).

شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح (٤): المحتلكات والآلات والمعدات (تتمة) :

خلال الفترة الحالية ونتيجة لتحميل السنوات السابقة بمصاريف صيانة نفقات لغرض رفع الكفاءة الانتاجية وزيادة العمر الانتاجي لخطوط الانتاج ، تم تعديل ارقام سنوات المقارنة لرد تلك المصاريف وتعديل قيمة الاصول بتلك النفقات . وكانت التعديلات كالتالي :

التعديلات على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦:

المباني ،	قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل
تكلفة المباني	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٢,٤٨٦,٨٢٢	٢٧,٥٤٠,٨٠٥	٧٩١,٠٢٧,٦٢٨	
مجمع إهلاك المباني	(١١٩,٠٠٢,٩٥١)	(٤,٨١٩,٦٤١)	(١٢٣,٨٢٢,٥٩٢)
القيمة الدفترية الصافية :	٦٤٤,٤٨٣,٨٧٢	٢٢,٧٢١,١٦٤	٦٦٧,٢٠٥,٠٣٦
الآلات والمعدات :			
تكلفة الات ومعدات	١,٢٤٩,٦٦٥,٩٨٠	٢٦,٦٢٨,٩٣٩	١,٢٧٦,٢٩٤,٩١٩
مجمع اهلاك الات ومعدات	(٣١١,١٩٣,٠٢٣)	(٢,٠٤٩,٦٧٨)	(٣١٤,٢٤٢,٧٠١)
القيمة الدفترية الصافية :	٨٨٨,٤٧٢,٩٥٧	٢٤,٥٧٩,٢٦١	٩١٣,٠٥٢,٢١٨
إجمالي التعديلات	١,٥٣٣,٩٥٨,٨٢٩	٤٦,٣٠٠,٤٢٥	١,٥٨٠,٢٥٧,٢٥٤

التعديلات على أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المباني ،	قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل
تكلفة المباني	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٢,٥٤٢,٨٤٩	-	٧٦٢,٥٤٢,٨٤٩	
مجمع إهلاك المباني	(١٤٠,١٦٤,٤٧١)	(٦٨٨,٥٢٠)	(٨٢٨,٦٨٩,٩٩١)
القيمة الدفترية الصافية :	٦٢٢,٣٧٨,٣٧٨	(٦٨٨,٥٢٠)	٦٢٢,٦٨٩,٨٥٨
الآلات والمعدات:			
تكلفة الات ومعدات	١,٢٥٤,٢٦٩,٠٦٤	٢٩,٥٧٠,٩٠٨	١,٢٨٣,٨٣٩,٩٧٢
مجمع اهلاك الات ومعدات	(٤١٠,٢٣٣,٤٣٦)	(١,٩٩١,٤٤٧)	(٤١٢,٢٢٤,٨٨٣)
القيمة الدفترية الصافية :	٨٤٤,٠٣٥,٦٢٨	٢٧,٥٧٩,٤٦١	٨٧١,٦١٥,٠٨٩
إجمالي التعديلات	١,٤٦٧,٤١٤,٠٠٦	٢٦,٨٩٠,٩٤١	١,٤٩٤,٣٠٤,٩٤٧

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 وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

إيضاح (٦): مشاريع تحت التنفيذ:

تتمثل 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 ٢٠.٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٦٤.٧٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤.٢٢ مليون ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦). تضمنت مشاريع تحت التنفيذ مبالغ محولة للمكتب الاقليمي بالأردن تم استخدامها في مشاريع استثمارية تحت التنفيذ بلغت قيمتها ٣٠,١٦٥,٩١٣ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (١٩,٠٩٢,٢٨٦ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٢,٤٨٦,٥٣٤ ريال سعودي في ٣١ يناير ٢٠١٦).

وكانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦,٠٠٢,٢٩٧	٦٠,٣٠٢,٣١٧	٢٥,٨٨٤,٢٣٨
١٢٥,٥٢٣,٥١١	٢٥,٦٩٨,٩٨٠	٤٢,٠١٥,٠٥١
(٥٠,٠١١,٥٦١)	-	(٧,٥٩٥,٩٧٣)
١٦١,٥١٤,٢٤٧	٨٦,٠٠٢,٢٩٧	٦٠,٣٠٢,٣١٧
رصيد أول السنة		
الاضافات		
المحول الى الممتلكات والمنشآت والمعدات		
صافي القيمة		

إيضاح (٧): استثمار في شركات ز ميلة:

قامت الشركة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الاسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مفاعة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط الشركة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الاسمنت 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 اسمنت الكبيسة لمدة ١٥ سنة مقابل حصة مجانية في الانتاج على ان 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 الانتاج في مصنع الشركة و تمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع إلى أجل غير مسمى.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

قامت الشركة بإجراء دراسة لرصيد الاستثمار والتمويل الممنوح للشركة الزميلة حيث قامت بقتيد مخصص للتدني في الاستثمار والتمويل في شركة زميلة بمبلغ ٣٢.٦٢٢.١٤٧ ريال سعودي خلال الفترة الحالية قامت شركة أسمنت المنطقة 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 ٣٦٥,٠٠٠ ريال سعودي .

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٩٦,٥٥٨	١٤,٨٩٦,٦٨٠	١٤,٨٩٦,٦٨٠	رصيد الاستثمار بداية السنة
٣٦٥,٠٠٠	-	-	المضاف خلال الفترة
-	(٣,٤٠٠,١٢٢)	-	حصة الشركة في صافي (الخسائر)
١١,٨٦١,٥٥٨	١١,٤٩٦,٥٥٨	١٤,٨٩٦,٦٨٠	رصيد الاستثمار آخر الفترة/السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	رصيد التمويل بداية السنة
-	-	-	تمويل خلال الفترة / السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	
١١١,٦٩٩,١٥٣	١١١,٤٣٤,١٥٣	١١٤,٨٢٤,٢٧٥	إجمالي الاستثمار
(٣٢,٦٢٢,١٤٧)	(٣٢,٦٢٢,١٤٧)	(٣٧,٠٢٢,١٤٧)	مخصص مبوط في قيمة الاستثمار
٧٨,٠٧٧,٠٠٦	٧٨,٨١٢,٠٠٦	٧٧,٨١٢,١٢٨	صافي قيمة الاستثمار

إيضاح (٨) : المخزون :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,١٢٠,٤٢٦	٢١٦,٥٢٨,٦٩٢	٢٥٩,٠٠٠,٦٧٩	مواد خام
٨٩,١٧١,٤٣٥	١٠٨,٨٠٦,٨٢٨	١٤٥,٢٠٢,٣٥٤	بضاعة جاهزة
١٢٢,٧٩٧,١٥٧	١٣١,٥١٧,٣١٢	١٢٦,٥٠٨,٢٤١	قطع غيار
٣,٨٧٦,٧٢٥	٥,٩٥٧,٤٣٦	٤,٧٢٧,٥٥٩	مواد تعبئة وتغليف
-	-	٤,١٥٢,٩٦٠	إطارات قديمة
١٠,٣٥٤,١٤١	١٥٧,٦٠١	٨٥,٤٨٩	بضاعة بالطريق
٥٨١,٣٢٩,٨٨٤	٥٦٢,٩٧٧,٨٨٠	٥٣٩,٦٧٧,٢٨٢	الإجمالي

إيضاح (٩) : اعباء تمويلية مؤجلة :

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

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢١٩,٤٨٩	٦,٤٥٩,٣٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	رصيد أول العام / الفترة
(١٧,٩١٥,٥٧٣)	-	-	استبعاد وتحويلها للأصول الثابتة *
(٤,٨٤٤,٥٣٢)	(٤,٨٤٤,٥٣٤)	(١,٦١٤,٨٥٠)	إطفاء العام
٦,٤٥٩,٣٨٤	١,٦١٤,٨٥٠	-	الرصيد في نهاية العام / الفترة

تم استبعاد مبلغ ١٧,٩١٥,٥٧٣ ريال من أرصدة ١ يناير ٢٠١٦ وإضافتها الي المعدات والآلات ضمن الأصول الثابتة حيث انها نفقات تخص تعديلات في خطوط الانتاج لرفع الكفاءة الانتاجية وزيادة العمر الانتاجي لها .

إيضاح (١٠) : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي المعاملات والأرصدة القائمة مع الفئات المختلفة ذات العلاقة بالشركة. المتمثلة في الشركات وأعضاء مجلس الادارة كموظفين رئيسين بالإدارة لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر .

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

طبيعة العلاقة

مساهم مؤسس	شركة عبر الملكة للاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة سبك للمنتجات الاسمنتية

٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٠٠٥,٥٢٥	٢٨,٦٣٦,٨٧٣	٣٢,١١٥,٣٩٧
٢٦١,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠
١١,٢٦٦,٥٢٥	٢٨,٩٢٤,٨٧٣	٣٢,٤٠٣,٣٩٧
مبيعات		
مصاريف اجارات		
الإجمالي		

بلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي :

٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٨٠٢,٣٤٩	٥٠,٢٩٩,٩٤٧	٤١,٠٤٩,٨١٤
١١,٢٦٥,٧٠٥	٨,٠٦٤,٩٦٥	١,٦٩٦,٨٨٢
٦٧,٠٦٨,٠٥٤	٥٨,٣٦٤,٩١٢	٤٢,٧٤٦,٦٩٦
شركة نقل التخصصية العالمية		
شركة عبر الملكة الوطنية للتعمير المحدودة		
الإجمالي		

ب- خلال الفترة الحالية تم سداد مبلغ ١,٦٥٢,٠٠٠ ريال مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات عن العام السابق ٢٠١٦،

(١,٥٦٨,٠٠٠ : عن عام ٢٠١٥ تم صرفها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (١١): مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى:

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦١٥,٠٨٥	٦,٨٤٩,٠٨٥	٨,٥٧٨,٦٣١	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤,٥٥٨,١٢٤	١٠٢,٤٢٠,٠٨٠	٣٦,١٨٩,٥٠١	دفعات مقدمة لوردين واعتمادات مستنديه
٣,٢١٧,٩٠٣	٤,٦٨٥,٣٦٥	٤,٩٠١,٥٧٣	تأمينات مستردة وأمانات
٢,١١٨,٨٣٩	٤,٤٩٠,٢٢٨	٦,٧٢٤,٩٠٣	أخرى
٢٤,٥٠٩,٩٥١	١١٨,٤٤٤,٧٥٨	٥٦,٣٩٤,٦٠٨	الإجمالي

إيضاح (١٢): شيكات برسم التحصيل:

جميع الشيكات برسم التحصيل مسحوبة على البنك العربي الإسلامي الدولي - الأردن بالدينار الأردني تخص الشركة التابعة - شركة

اسمنت الشمالية بالملكة الأردنية الهاشمية وبيانها كما يلي:

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,١١٤,٣٨١	٣١,٨٥٦,٨٥٣	٢١,٥٢٢,١٥٠	القيمة المعادلة بالريال السعودي

إيضاح (١٣): النقد وما في حكمه:

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٧,٩٦٨	٢,٠٦٦,١٦٠	٥,٦٤٦,٨٤٩	نقد بالصندوق
٤٧,٦٥١,٤٣٣	٣٤,٠٩٩,٧٥٣	٤٢,٥٦١,٢٣٥	نقد لدى البنوك
-	٤٢,٠٨٠,٠٨٠	١٦٩,٠٣٢	ودائع مربحة
٤٩,٧١٩,٤٠١	٧٩,٢٤٥,٩٩٣	٤٨,٣٧٧,١١٦	الإجمالي

إيضاح (١٤) : قرض صندوق التنمية الصناعي :

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٦٣.٥ مليون ريال سعودي. وقد بلغ الرصيد القائم ٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٣٠ مليون ريال سعودي كما في 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 ١٤٣٢هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠١١. وقد بلغ القسط المستحق ٤٠ مليون ريال .

إيضاح (١٥) : مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى :

٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٠٠,٧٨٨	١٧,٩٤٤,٣٩٣	١٤,١٥٤,٣٦٠	مصاريف بنكية مستحقة
٢,٥٦٤,٣٦٥	٩,٦٨٢,٩٨٢	١٦,٢٨٢,٧٨٧	مزايا ومخصصات عاملين
٦٥٤,٧٢٣	٨٧٤,٤٩٩	٨٧٥,٢٦٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤,٠٠٦,٢٤٤	٤,٢١٢,١٦٣	مخصص حوافز العملاء
٤,٧٣٨,٦٧٦	٨,٦٥٩,٩٠٤	٥,٦٧٤,٢٩٦	مصاريف مستحقة
١٨,٠٥٨,٤٨٢	٤١,١٦٨,٠٢٢	٤١,٢٩٨,٨٦٦	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة وضريبة الدخل :

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل خلال الفترة كما يلي :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٢٠	ضريبة دخل	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٣٩٩,٦٣٢	١٦,٢٥٩,٢٠٠	١٩,٤٦٩,٢٨٠	٤,٩٧٨,٢٣٦	١٤,٤٩١,٠٥٤	رصيد بداية العام
١٢,٢٩١,٩٠٠	٩,٤٧٨,٢٣٦	٥,٦٩٤,٣٧٧	٢,٦٩٤,٣٧٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	المخصص المكون عن الفترة / العام
(١٧,٤٠٨,٥٧٨)	(٦,٣٦٨,٢٤٦)	(١١,٧٨٨,٦٣٦)	(٤,٤٩١,٢٨٤)	(٧,٢٩٧,٢٥٢)	المنفوع خلال العام
١٦,٢٨٢,٩٥٤	١٩,٤٦٩,٢٨٠	١٣,٣٧٥,٠٢١	٢,٨١٦,٣٦٩	١٠,١٩٣,٧٠٢	رصيد آخر الفترة/العام

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى سنة ٢٠١٥ وقامت بدفع المبالغ المترتبة على الإقرارات والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

إيضاح (١٧) : مصروفات بيع وتوزيع :

عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٨٩٦,٢٩٩	١٠,٨٤٨,٠٤١	مصارييف شحن وتوزيع
٤,٢٤٦,٧٤٤	٥,٢٥٨,٨٧٨	رواتب ومزايا عاملين
١,١١١,٨٠٨	١,١١١,٨٠٨	دعاية وإعلان
٥٥٣,٢٢٤	٥٥٣,٢٢٤	منافع عامة
١٥١,٨٢٢	١٥١,٨٢٢	إستهلاكات
٥٣,٩٥٩,٨٩٧	١٧,٩٣٤,١٠٢	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تمة)

إيضاح (١٨) : مصروفات عمومية وإدارية:

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٩٩٢,٢١٨	٢١,٢٥٢,٨١١	رواتب ومزايا عاملين
٢,٦٤٠,٢٩٦	٢,٦٣٥,٧٤٦	منافع عامة وأخرى
١,٨١٢,٥٢٤	٤,٥٨٧,١٥١	إستهلاكات
٨٧٠,٠٠٢	١,٢٦١,٢٠٢	مكافآت
٢,٧٥٦,١٣٤	٢,٥٦٧,٥٠٢	أتعاب مهنية
٥٤٨,٦١٢	٥٩٣,٥٨٦	إيجارات
٥٦٢,٠٤٩	٥٣٣,٢٦٠	تبرعات
٢٤٩,٥٠٧	٩٩٨,٢٩٦	رسوم حكومية
٢٤,٥٣٢,٢٤٢	٣٤,٥٢٨,٩٢٤	الإجمالي

إيضاح (١٩) : أعباء تمويلية:

تتمثل أعباء التمويل في قيمة الأعباء المرتبطة بالقروض قصيرة الاجل وطويلة الأجل ايضاح (١٤) وبلغت في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢,٣٧٤,٢٩٧ ريال سعودي (٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٣٠,١٥٩,٦٠٤ ريال سعودي).

إيضاح (٢٠) : ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة:

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ١٨٠ مليون سهم عادي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ١٨٠ مليون سهم عادي).

إيضاح (٢١) : تعديلات سنوات سابقة :

تتمثل تعديلات سنوات سابقة في رد ما سبق تحميله للأعوام السابقة كمصاريف وصحتها نفقات تخص تعديلات على خطوط الإنتاج بفرض زيادة كفاءتها الانتاجية وعمرها الافتراضي وكانت تفاصيلها كالتالي :

١٧,٩١٥,٥٧٣	نفقات على الخط الاول خلال عام ٢٠١٥
١٦,٣٧٠,٩٠٨	نفقات على الخط الاول خلال عام ٢٠١٦
١٢,٢٥٦,٨٤٧	مشتريات بلاكر لنقل الاسمنت
٨,٧١٣,٣٦٦	رسملة فوائد قروض استخدمت في شراء وتركيب الآلات والمعدات خلال عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨
٢٧,٥٤٠,٨٠٥	رسملة فوائد قروض استخدمت لا نشاء مباني ادارية خلال عام ٢٠٠٧
(١٠,٥٤٩,٢٨٦)	اهلاك الاصول المضافة
٧٢,٢٤٨,٢١٣	الإجمالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تمة)

إيضاح (٢٢): معلومات قطاعية:

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 على النحو التالي:

الاجمالي	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:		
٢,٥٢,٣٦٧,٩٢٥	٤٠١,٢٤٧,٠٣٧	٢,٧٥٢,٤٥٧,٤١٠
١,١٢٠,٩٩٨,٠٠٦	٢٦,٣١٥,٧٨٥	١,٠٩٧,٠٨,٧٤٢
١,٥٨٤,٧٠٥,٩٥٢	١٨١,٤٥٥,٤١١	١,٤٠٣,٢٥٠,٥٤٢
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:		
٣٣٩,٢٠٣,٠٢٦	١٨٨,٩٨٢,٥٢٩	١٥٠,٣٢٠,٤٩٧
٩٨,٩٧٣,٢٠٤	٤٧,٤٦٧,٣٣٨	٥١,٥٠٥,٩٦٦
٣٧,٠٩٨,٨٨٢	٢٥,٧٩٦,٧٥١	١٢,٠٢٠,١٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:		
٢,٢٤٤,٧٢٤,٢٨٥	٤٢٢,٥٨٥,٧٢٦	٢,٨٢٦,١٢٨,٦٥٩
١,٢٥٠,٤٠٨,٠٠٨	٢٢,٦٨٤,٩٤٧	١,٢٢٦,٧٢٣,٠٦١
١,٥٧٠,٤٤٩,٦٢١	١٨٤,٥٧٤,١٥٩	١,٣٨٥,٨٧٥,٤٦٢
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:		
٦٢٤,١٩٩,١٤٨	٢٦٠,٨٥٧,٩٤٩	٣٦٣,٣٤١,١٩٩
٢٢٤,٠٣٥,١٢٧	٦٧,٣١٨,٤٠٦	١٥٦,٦٦٦,٧٢١
١٢٦,٦٥٩,٥٧٩	٥٦,٣٠٩,٣٦٦	٧٠,٣٥٠,٢٦٣

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (٢٣) : الالتزامات المحتملة والارتباطات المستقبلية:

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٢٢,١١١	٦,٢٢٢,١١١	خطابات ضمان
-	١٤٧,٤٧٦	إعتمادات مستندية
٦٤,٧٤٤,٧٢٢	٢٠,٧٨٢,٥٤١	التزامات مستقبلية عن مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٧٠,٩٦٦,٨٣٤	٢٧,١٥٢,١٢٨	الإجمالي

إيضاح (٢٤) : 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 الدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل 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.

إيضاح (٢٥) : إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقصرة 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 المراجعة 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 المقصرة 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 وإن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (٢٥): إدارة المخاطر (تتمة):

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.

إيضاح (٢٦): 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.

إيضاح (٢٧): أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح (٢٨): اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٧ م).