

شركة إسماعيل المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
طريف - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") والشركات التابعة لها) يشار إليهما جمِيعاً ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداؤها 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 الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً، فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	إجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تقييم الهبوط في قيمة الشهرة: بلغت قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٦ مليون ريال (٢٠١٩: ٥٠٦ مليون ريال). يُعد تقييم الهبوط في قيمة الشهرة، وهي من الأصول غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة، أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد والأجهادات المهمة التي مارستها الإدارة. ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنويًا اختبار احتمالية الهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٢-٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة، والإيضاح رقم (٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة والأصول غير الملموسة.	لقد حصلنا على جميع اختبارات الهبوط في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> لقد تأكينا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. كما إن الإدارة تتبع آلية موثقة بشكل واضح لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية وخطة العمل الخمسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتغيرات السوق والمحليين. قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدرة في اختبارات الهبوط في القيمة التي تمت في السنوات الماضية. لقد قمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقديراتها الحالى ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية
تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٦٥١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٧٣ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات (تنمية): ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باختلال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>
<p>فمنها يتفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقيد من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الافتراضات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>مخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ ٤٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٧٨ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٦٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٥٪ من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن المخزون مواد الخام وغير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٧١ مليون ريال سعودي). وذلك على شكل أكوام في ساحات و هناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أ骸جم باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتدبر الكميات في نهاية السنة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر أعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>

ال المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات حولها.

حصلنا على تقرير مجلس الادارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبني أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق براجحتنا للقواعد 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 تحتوى على تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالمة من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإداراة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإداراة لتخصifie المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، مفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتنقيح مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وينعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصول إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستتدنى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحاديثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تنتسب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقدير العرض العام للقواعد المالية الموحدة وهيكلها ومحفوتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظر المسؤلين الوحديين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بأمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد 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 ينبغي الاكتفاء بالإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباها عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبد الله الخراشى
ترخيص رقم (٤١)



الرياض في: ٢٥ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٩ مارس ٢٠٢١ م

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز العالمي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

كم في ٣١ ديسمبر			الموجودات
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١,٧٢٦,٢٨٨,٩٧٥	١,٧٩٢,١٥٥,٢٦٨	٦	الموجودات غير المتداولة: ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٥٥٤,٣٢٤,٦٨٧	٥٥٧,٥٧,٨٨٥	٧	موجودات غير ملموسة
٣,٧٥٤,٤٣٦	٣,١٩٩,٢٧٢	٨	حق استخدام أصول - بالصافي
٩٧,٤٤١,٩١٤	١٢١,٦٥٥,٣٥٦	٩	استثمار وتمويل في شركات زميلة - بالصافي
-	٤٠,٤٣٦,٩٦٦	١٢	الجزء غير المتداول من ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٣٨١,٨١٠,٠١٢	٢,٥٩٤,٩٥٤,٧٤٧		اجمالي الموجودات غير المتداولة:
٤٧٧,٥٥٥,٢٢١	٤٧٨,٧٣١,٥٤٥	١٠	مخزون
٧٦,٩٢٨,٥٥١	٦٩,٧٦٠,٨١٩	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٢٢,٢٦٩,١٧٧	٧٩,٥٩٠,٩٣٥	١٢	نجم مدينة تجارية - بالصافي
١٤٠,٧١٣,٨١٦	١٧,٨٩٠,٧٠٩	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧,٨٦٠,٢٥٠	٢٢٠,١٨,٨٢٩	١٤	أوراق قبض
١١٧,٦٤٠,٩٦٤	٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٥	نقد وارصدة لدى البنك
٨٣٦,٩٧٧,٩٧٩	٦٩٥,٨٠١,٧٨٢		اجمالي الموجودات المتداولة:
٣,٢١٨,٧٨٧,٩٩١	٣,٢١٠,٧٥٦,٥٢٩		اجمالي الموجودات:
١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الملكية:
١٢٣,٥٦,١٦٤	١٣٤,٢٦٨,٨٢٣	١٦	حقوق الملكية:
٢٢١,٤٣٤,٧٣١	٢٧١,٢٤٤,٧٨٤		رأس المال المدفوع
١,٢٣٩,٧٥٠	١١٤,٨٨٦		احتياطي نظامي
٢,١٤٦,١٨٠,٦٤٥	٢,٢٠٥,٦٢٨,٤٩٣		أرباح مبقة
٤,٣٧٨,٩٥٠	٥٠,٩٩,٥٢٨		حقوق ملكية أخرى
٢,١٥٠,٥٥٩,٥٩٥	٢,٢١٠,٧٢٨,٠٢١		اجمالي حقوق المساهمين
٥٢٥,٤٥٤,٥٤٥	٤٥٠,٩٠٩,٠٩١	١٧	حقوق الملكية غير المسطرة
٣,١٥٥,٦٥٥	٣,٠٠٥,٦٥٥	٨	اجمالي حقوق الملكية
١٦,٠٣٢,٨٢٨	١٨,٢٠٩,٦٥٦	١٨	المطلوبات غير المتداولة:
٥٤٤,٦٤٣,٠٢٨	٤٧٢,١٢٤,٤٠٢		قروض طويلة الأجل
٢٩٢,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٨,٢٢٣,٢٤٤	١٧	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٩٤,٥٤٥,٤٤٥	١١٩,٥٤٥,٤٥٣	١٧	مخصص التزامات منافع موظفين
٦٨,٦١٤,٧٦٦	٩٦,٨١٤,٢٢٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٩٠٩,٠٢٤	٥٩,٥٣٨,٨٤٨	١٩	المطلوبات المتداولة:
٤٨٤,٠٢١	٤٥٩,٣٢٢	٨	مرابحات قصيرة الأجل
١٣,٤٥٧,٨٠٠	٢٣,٣٢٢,٠١٠	٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٢٣,٥٨٥,٣٦٨	٥٢٧,٩,٤,١,٦		نجم دائنة تجارية
١٠,٦٨,٢٢٨,٣٩٦	١٠,٠٠٠,٠٢٨,٥٠٨		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣,٢١٨,٧٨٧,٩٩١	٣,٢١٠,٧٥٦,٥٢٩		الالتزامات تأجير - جزء متداول

العضو المنتدب

المدير العام

نائب المدير العام

المدير المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المبلغ المدرجة بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٦٧٣,٣٧١,٣٩٧	٦٥١,٤٨١,١٥٨	أيرادات
(٤٥٧,٠٤٩,١٨٨)	(٤٥٥,٣٥٤,٦٥٥)	تكلفة أيرادات
٢١٦,٣٢٢,٢٠٩	١٩٦,١٢٦,٥٠٣	مجمل الربح
(٤٥,٥٦٢,٠٨٢)	(٢٦,٨٨٨,٣٨١)	المصروفات والأعباء:
(٤٤,٨٩٥,٦٧٩)	(٤٠,٥٤٧,٥٢٠)	مصاروفات بيع وتوزيع
١٧٩,٣٨١	(١,٨٦٢,٢٨٢)	مصاروفات عمومية وإدارية
١٢٦,٠٤٢,٨٢٩	١٢٦,٨٢٨,٣٢٠	رد (خسارة) الانخفاض في قيمة النم المدين التجارية
(٤٦,٨٠١,٧٤٣)	(٢٨,٣٩١,٣١٦)	الدخل من الاعمال الرئيسية المستمرة
٢٠٩٤,٩٨٩	١٥,٠١٨,٩٤٧	أعباء تمويلية
١٦,٨١١,٠٧٣	٨,٤٠٥,٥٣٧	حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) الشركات الزميلة
٧,١٥٠,٤٧٧	٤,٣٢٠,٨٩٨	رد من مخصص الهبوط في استثمارات
(٥٤,٦٥٠)	-	أيرادات أخرى
١٠٥,٢٤٢,٩٧٥	١٢٦,١٨٢,٣٨٦	(خسائر) رأسمالية
(١٠,١٠٠,٠٠٠)	(١١,١٦٨,٢٨٩)	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات
(٢,١٢٤,٢٦١)	(٦,٣٨٩,٧٥٤)	الرئيسية المستمرة
(٢٦٥,٦٨٩)	(٣٩٩,٣٦٠)	زكاة مقدرة
٩٢,٧٥٣,٠٢٥	١٠٨,٢٢٤,٩٨٣	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
		مساهمات حكومية بالشركات التابعة
		صافي الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
		الربح أو الخسارة:
٤٤٣,٠٧٧	(٢,١١٩,٢٨٩)	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً
		إلى الربح أو الخسارة:
٣٣٥,٩٥٣	٢,٣١٤,٤٧٠	فروقات ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٧٧٩,٠٣٠	١٩٥,١٨١	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٣,٥٣٢,٠٠٥	١٠٨,٤٢٠,١٦٤	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٢,٢٦٧,٩٤٥	١٠٧,٦٢٦,٥٨٦	صافي الربح للسنة العائد إلى:
٤٨٥,٠٨٠	٥٩٨,٣٩٧	مساهمي الشركة الأم
٩٣,٠٨٦,٤٤٩	١٠٧,٦٩٩,٥٨٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٥,٦٠٦	٧٢٠,٥٧٨	مجموعة الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
٠,٥١	٠,٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٢	٠,٦٠	ربح السهم
		الربح الأساسي للسهم من ربح السنة للمساهمين في الشركة
		الأم
		الربح الأساسي للسهم من الدخل الشامل للسنة العائد
		للمساهمين في الشركة الأم

٢٦

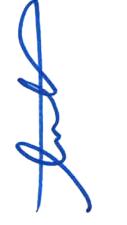
العضو المنتدب 
المدير العام 
نائب المدير العام 
المدير المالي 

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودعة
لسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
(البالغ المدرجة بالريل السعودي)

إحتياطي أحيطى ترجمة القوائم المالية مجموع حقوق المملكة	إجمالي حقوق المساهمين الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة	إعادة قيام الالتزام منافع الموظفين المحددة	أرباح مبادأة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٠٢٠٥٨٢,٤٣٢	٢٠٠٥٦٦٦	٩٥٤٧٩	٣٢٥٧٨٩	١٣٣٩,٣٦٩	١,٠٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢٠٢,٧٩٢)	(٢٠٠٥٤٤,٢٢٦)	(١٤٠٧٠)	(١٤٠٥,٥٥١)	(١٤٠٤,٥٤٠)	٢٠١٩
٤٢,٥٣٠,٢٥	(٩٢,٦٧٦)	-	٩٢,٦٧٦	-	رسيد ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٩٢,٦٧٦	-	تسويات
٧٧٩,٠٣٠	(٣٩,٦٩٥)	٤٠٨١٨	٣٧٥٢٧	٢٢٢,٦٣١	-
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	صافي ربع السنة
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	محول إلى احتياطي نظامي
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	بنود دخل شامل آخر
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	رسيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	٢٠٢٠
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	رسيد ١ يناير ٢٠٢٠
٢,١١٥,٥٥٩,٥٩٥	٢٠٣٧٤	٤٣٧٤	٤٧٠٧	٢٢٢,٦٣١	تسويات
١٠,٨٢,٩٨٣	٥٩٨٣٧	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	صافي ربع السنة
(٤٤,٠٤٠)	(٤٤,٠٤٠)	-	-	-	محول إلى احتياطي نظامي
١٠,٨٢,٩٨٣	٥٩٨٣٧	-	-	-	بنود دخل شامل آخر
(٤٤,٠٤٠)	(٤٤,٠٤٠)	-	-	-	رسيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	٥,٠٠,٩,٩٢	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	٢٠٢٠
٢,١٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	٥,٠٠,٩,٩٢	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	النائب المدير العام
٢,١٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	٥,٠٠,٩,٩٢	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	المدير العام
٢,١٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	٥,٠٠,٩,٩٢	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	١,٢٢,٢٢,٧٢,٧,٠,٠	العضو المنتدب

النائب المدير المالي 



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

شركة إسماعيل المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٠٥,٢٤٢,٩٧٥	١٢٦,١٨٢,٣٨٦

٧٤,٦,٦٠٧١	٧٠,١٧٧,١٢٢
١,٩٦٤,٢٧٠	٢,٣١٣,١٢٩
(٢,٣٤٩,٦٠٧)	(١٥٠,١٨,٩٤٧)
١٣٩,٣٩٨	١٢٥,٣٠١
(١٧٩,٣٨١)	١,٨٦٢,٢٨٢
(٦١,٤٦٦)	-
(١٦,٨١١,٠٧٣)	(٨,٤٠٥,٥٣٧)
(١,٢٠٧,٧٩٢)	-
(٥٤,٦٥٠)	-
٦,٥٥٣,٩٨٨	٦,٢٢٠,٤١٥
٦٨,٧١٣,١٠٦	(١٠١٧٦,٣٢٤)
(٤,٢٢٠,٢٠٣)	(٣,١٧٦,٨٩٣)
(١٠,٥٠٦,٠٧١)	٧,١٧٧,٧٣٢
(٧,٩١٥,٥٣٣)	٢٨,١٩٩,٤٦٣
(٨٢٩,٤٢٠)	٥,٦٢٩,٨٢٤
٢١٢,٥٣٥,٨١٢	٢٢,٠١,٩,٩٥٤
(١٠,٢٩٢,٥٤٨)	(٨,٢٥٥,٦١٤)
(٣,٠٢٦,٢٨٠)	(٢,٢٥٥,٥٩٠)
١٩٩,٢١٥,٩٨٤	٢٠٩,٠٩٨,٧٥٠
(٣٧,٠٦٩,٧٨٢)	(١٣٥,٤٢٣,٧٦٠)
١,٥٢٦,٠٠٠	-
-	(٧٨٨,٩٥٨)
(١٢,٩٦٠,٤٦٣)	(٣,٢٣٧,٦٩٠)
(٤٨,٥,٦,٢٤٥)	(١٣٩,٤٦٠,٤٠٨)
(٥١٨,٢٠٠,٧٧٧)	(٦٤,٣٥١,٠٥٨)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	(٤٩,٥٤٥,٤٥٦)
(٩,٠٠٠,٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠)
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠)
٤٤٥,٦,٦	٧٢,٠,٥٧٨
(٥٨,٦٥٥,١,١)	(١٥٨,٤٧٥,٩٣٦)
٩٢٠,٥٣,٦٣٨	(٨٨,٨٣٧,٥٩٤)
٢٥,٩٥٩,٧٥٣	١١٧,٦٤,٠,٩٦٤
(٣٧٥,٤٢٧)	(٩٩٤,٤٢٥)
١١٧,٦٤,٠,٩٦٤	٢٧,٨,٨,٩٤٥
٤٤٣,٠٧٧	(٢,١١٩,٢٨٩)

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل والمساهمات الحكومية
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

استهلاكات وإطفاءات
مخصص التزامات منافع الموظفين
حصة الشركة في أرباح الشركة子 زميلة
فوائد التزامات الإيجار

خسارة (ردم) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(رد) تكوين مخصص تقادم مخزون قطع الغيار الاستراتيجي
(رد) مخصص هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة

تسويات سنوات سابقة
خسائر بيع أصول
النغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
ذمم مدينة تجارية وشيكات برسم التحصيل

مخزون
مستحق من أطراف ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقتضاها وارصدة مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة

مسدد تعويضات ترك الخدمة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
(إضافات) على ممتلكات وألات ومعدات

محصل من استبعادات الأصول
استثمار وتمويل في شركات زميلة
إضافات أصول غير ملموسة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية:

(مسدد) من مرابحات قصيرة الأجل
قروض طولية الأجل
مسدد من التزامات الإيجار

توزيعات أرباح مدفوعة
حصص غير مسيطرة

صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في بداية السنة

أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية

نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تأثيرات غير نقدية

أرباح إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة

العضو المنتدب

المدير العام

نائب المدير العام

المدير المالي

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

١. معلومات عن الشركة:
أ. تأسيس الشركة:

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة:

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للأكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥٤ بتاريخ ٢٣ ربى الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 ١٠٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

ج. طبيعة نشاط الشركة:

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج، والقطع الصناعي بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربى الثاني ١٤٢٦ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥م، وبتاريخ ٧ ربى الآخر ١٤٤٢ هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١٠٢١٠٨٤٨٧ لاراج مادة الإسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

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.

٢. معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة إسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٩٩,٣٧٢	٩٩,٣٨٢	مساهمة عامة	المملكة الأردنية الهاشمية
ديار نجد فور كونتيير اكتينج (١)	الإمارات العربية المتحدة		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة
عبر الشمال للإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الحرزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)
شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة		١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة

١. تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤلية) والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركاتها التابعة (شركة إسمنت الشمالية - الأردن).

بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركة التابعة، ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتوفيق مشاريع صناعية.

خلال العام الحالي تم زيادة نسبة المشاركة في شركة إسمنت الشمالية المملوكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة ديار نجد فور كونتيير اكتينج وسما اليمامة.

٢. إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لفرض تملك حصص في شركة إسمنت الشمالية وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

٣. قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشاملة لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤلية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل المشاركة في الانتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه.

٣.١٣. أسمن الإعداد:
بيان الالتزام

اعتدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
المعابر الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":
عُقود الإيجار. يتم المعيار تمويغ محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بمحضات ومتطلبات جميع عُقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة مخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

٤.٣. الأساس المحاسبي:

اعتدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الموجودات المالية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إثباتها بقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٤.٣. استخدام التقديرات والأحكام:

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً على معايير تلك المبنية في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٤.٣. أسمن توحيد القوائم المالية الموحدة:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تتضمن على موجودات ومتطلبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص.

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

• سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنع المجموعة مقررة حالياً لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

• التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

• المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغليبية حقوق التصويت سيطرة. وتليداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

• الترتيب (الترتيبيات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

• الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة المحاسبية عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العرض المحول في الاستحواذ بشكل عام بقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير السيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تناقص حقوق الملكية غير السيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير السيطر عليها من قبل المجموعة كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١.٤ ممتلكات وألات ومعدات:

تظهر ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتکاليف الاقراض المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات وبالنسبة للأصول التي يتم انشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة المباشرة والأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناصها من أجله. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمنشآت والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية، وبالمقابل، فعدم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفة في القيمة الدفترية للمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات كافة تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتکلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تکلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات المتعلقة بثبات المخصص، الأراضي المملوكة لا تستهلاك، يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلى:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات
٤٠-٢٥ سنة	مباني
٤٠-٥ سنة	آلات ومعدات
١٤-٤ سنة	سيارات
٥-٤ سنة	أثاث ومجروشات ومعدات مكتبية
٥ سنوات	أبار المياه

تدرج التکاليف اللاحقة في القيمة الدفترية لأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تکلفة البند بشكل موثوق به، ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم اعتباره أصل مستقل عند استبداله، تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة خلال الفترة المالية التي تکبدها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع لأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تختفي قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تکاليف البيع أو القيمة الحالية للتکلفة التقديرية المنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحدد مکاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم رسملة تکاليف الاقراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تکلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلف الإنشاء أو التطوير وأية تکاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تتويه الإدارية بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

قطع الغيار الاستراتيجية

تحتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبطة ببنود الممتلكات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات ومعدات. بينما استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية عندما تكون في الموقع وبالحالة الازمة لتكون قابلة للتشغيل بطريقة المقصودة من قبل الإدارة وفقاً لعمرها الإنتاجي المقدر أو العمر الإنتاجي للأصل الذي تبعه أيهما أقصر.

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقدر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطروحة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمل المصاري夫 على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "غير محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استفتاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً، وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتناسب مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يوحيه، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

٤، الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

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

قروض وذمم مدينة

القروض والمديونية هي أصول مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الموجودات المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قروض وذمم مدينة تجارية وارصدية مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وارصدية لدى البنك.

نعم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البيضاء المباعة أو الخدمات الموزدة في سياق العمل المعتمد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعد إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تُشطب الديون المعرونة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

نقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقية، يتالف نقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ولدى البنك وودائع المراحة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة 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 والدخل الشامل الآخر لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلى:

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

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.

٤، 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 بناء على التكالفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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.

شركة أسمنت المنظمة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للمنطقة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤، الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

نجم دائنة تجارية

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

٥، مخزون

يتم تقدير المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على اساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيس مخزون الانتاج التام بالتكلفة او صافي القيمة المسترددة ايها أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطريقة الحركة طبقاً لتقريرات الادارة وحركة المخزون.

بضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج او صافي القيمة الممكن تحقيقها، ايها أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريق غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإجراء عملية البيع.

بضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بتكلفة او صافي القيمة صافي القيمة الممكن تحقيقها، ايها أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج لفترة على أساس نسبة الانجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريق غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها، ايها أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

مواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بتكلفة اي اسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح مضافة اليها التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل اأساسي، الرسوم والنقل) ايها أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المقامة وبطريقة الحركة، إذا لزم الأمر.

٦، استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القراءة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتسييرية المتعلقة بسياسات الشركة المستثمر بها. وتتمثل الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المال.

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها بتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٧، قروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد إثبات الأولى، يتم قياس القروض طويلة الأجل بتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبليغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحمول سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب.

وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض او كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات المسيرة و يتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو انتهاء مده. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والموارد المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤.٧.٤ قروض (تنمية)

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتکاليف تمويل المرابحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية الازمة لإنعام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم ايرادات الاستثمار المكتسبة من الاستئثار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصاروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

٤.٨.١ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستئثار إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تغير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات

الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضمع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبرير الاكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتبادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤.٩.١ تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسن كسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارنة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث إن التزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

٤.١٠.٤ ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس الحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

٤.١١.٤ التزامات ومحاذيات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر الموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. إل يتم إثبات الموجادات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن ي Finch عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٤.١٢.٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناجمة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تتفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسويه الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتحقق المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصول منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكده تقريباً. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل بعد خصم أي مبالغ مسترددة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

٤.١٣.٤ زكاة وضريبة

تضمع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الإفرادي للشركة. تقييد آية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة الدخل

وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

١٣.٤ زكاة وضريبة (نهاية)

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تمت المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من المربوطات النهائية عندما تتهي المجموعة ارتباطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحال.

• تظهر النعم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن النعم الدائنة الأخرى أو النعم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحد.

١٤.٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدقق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقدين عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصول في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر الاضطرار ومخاطر الارتفاع. تم إظهار المبلغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيضات والمبالغ المحصلة بذابة عن أطراف ثلاثة.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. تقادم الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد استرداد المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

١٥.٤ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل وتفتقر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتکاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

١٦.٤ دخل العمليات

يمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والزكاة وضريبة الدخل.

١٧.٤ مصاريف البيع والتسويق

ت تكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتکبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمباعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

١٨.٤ مصاريف عمومية وإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشتمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والاتعاب المهنية وغيرها.

١٩.٤ تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكليف التمويل المرتبطة مباشرةً باقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية إعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتشتمل تكاليف التمويل في تكاليف الفاندة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتکبدتها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢٠.٤ ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

٤١.٤ معلومات قطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفنانات عملاء مشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

٤٢.٤ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم الربح العائد لمساهمي المجموعة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية.
لم تصدر المجموعة أية أسهم عادي محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

٤٣.٤ العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المرجحة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحول السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتلقى بتحوط مخاطر التغيرات النقية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

تحول البنود غير النقية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحول السائدة بتاريخ المعاملات.

تحول البنود غير النقية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحول السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بال موجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقية مثل الأسهم المتداولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

شركات المجموعة

تحول الناتج والمركز المالي للعمليات الخارجية (التي لا يوجد لأي منها علامة تعاني من تضخم مرتفع) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن علامة العرض إلى علامة العرض على النحو التالي:

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإغلاق بتاريخ قائمة المركز المالي.
- يحول الدخل والمصاريف في كل قائمة ربح أو خسارة وقائمة الدخل الشامل الموحدة بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ يحول الدخل والمصاريف بأسعار السائدة بتاريخ المعاملات)، وتدرج كافة فروقات التحويل الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر.

و عند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السادس بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤٤.٤ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثباتات توزيعات نقية أو غير نقية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقييد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

٥. قياس القيمة العادلة:

- تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تناول القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدمة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على التحوير الأفضل وبأقصى حد.
- تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المنكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق شط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (إي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
 - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم التعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقويم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.
- ولفرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المنكورة أعلى.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقييم معقول للقيمة العادلة.

٦. ممتلكات وألات ومعدات

فيما يلي ملخص الممتلكات وألات ومعدات ورسوم الاستهلاك للسنة:

كم في ٣١ ديسمبر		ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١-٦)
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخصص هبوط في قيمة قطع الغيار الإستراتيجية
١,٧٠٤,٧٠٠,٢٤٨	١,٧٦٨,٥٣٦,٧٠٢	ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١-٦)
٢٢,٧٣١,١١٤	٢٣,٧٦٠,٩٥٣	قطع غيار استراتيجية
(١٤٢,٣٨٧)	(١٤٢,٣٨٧)	اجمالي
١,٧٢٦,٢٨٨,٩٧٥	١,٧٩٢,١٥٥,٢٦٨	

شركة أسمنت المختلطة الشاملة
شراكة مساهمة سعودية
الخاضلة حول القائم المحلي الموحدة
لسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر
(المبلغ المدرج بالريال السعودي)

١.١ معدات وألات ومعدات

إجمالي	مشاريع تحت التنفيذ		آلات ومعدات		أراضي	
	ريل سعودي	أبلر مياه	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢,٥١٢,٣٦٩٦٤٢٤٠٩٢	٧٦,٦٧٢,٩٦٦٠١٣٠٤٠٦٢٣	٢٨,٤٤٤,١٠,٨٠١	٢٨,٤٤٤,١٠,٨٠١	١٤,٤٤٤,١٠,٨٠١	٨٢٩,٨٧٦,٣٠٣,٠٢٠	٢٠٢٠,٣٠٣,٠٢٠
-	-	-	-	-	٤٤٤,١٠,٨٠١	٤٤٤,١٠,٨٠١
-	-	-	-	-	٣٠٣,٠٢٠	٣٠٣,٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-
٢,٦٦٣,٥٠٨,٧٤٣	١٨٣,٦٨٤,٨٤٧	١١,٤٤٤,١٠,٨٠١	١١,٤٤٤,١٠,٨٠١	١١,٤٤٤,١٠,٨٠١	٨٣,٦٠٦,٦٣	٢٠٢٠,٣٠٣,٠٢٠
٨,٩٦٩٦١,٧٦٧	-	١٢,٠٤٤,١٠,٨٠١	١٢,٠٤٤,١٠,٨٠١	٨٠,٣٢٦,٧٩٦	٢١,٣٢٦,٦٢٣	٢٠٢٠,٣٠٣,٠٢٠
٦٩,٥٦٧	-	-	-	٧٦,٨١٨,٨١٣	٣٩,٢٠٢,٤٤٦	٢٢٦,٦٠٩
-	-	-	-	-	-	-
٨٧,٩٦٣,٢٦٢	-	-	-	٨٧,٥٥٣,٣٩٣	٥٢٦,٦٧٦,٦٦٩	٢٣٥,٧٧٦,٥٤٧
١,٧٦٣,٥٣٦,٧٠٢	١٨٣,٨٤٧	٢	٢	٢٩,٦٥٦,٦٩٨	٩٣٩,٧٦٢,٦٨٩	٥٩٤,٢٩٦,٦١٦
١,٦٤٨	٧٦,٦٧٢,٧٠٢	٢	٢	٣٣,٦٩٦,٩٥٨	٩٥٣,٩١٥,٦٦١	٦٦١,٧٦٢,٦١٧

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بتصنيع الأسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساعدة، وقد بلغت الالتزامات عن الأعمال غير المنتهية من هذه التشريع ٢٩ مليون ريال سعودي كباقي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٩:٣٦ مليون ريال سعودي).

٧. موجودات غير ملموسة

كلفة	* شهرة	** حقوق امتياز مصنع	*** برامج حاسب الى تراخيص	اجمالي ريال سعودي
رصيد ١ يناير	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,١٣٠,٠٥٨	٨,٤٤٢,٧٣٢	-
إضافات	-	٢,٤٤٨,٤٣٥	-	٧٨٩,٢٥٥
رصيد ٢١ ديسمبر	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٠,٥٧٨,٤٩٣	٨,٤٤٢,٧٣٢	٥٦٥,٩٦٧,٨٨٣
مجمع الإطفاء	-	-	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥
رصيد ١ يناير	-	-	٨,٤٤٢,٧٣٢	-
اطفاءات محملة للسنة	-	-	-	٤٤,٥٦٢
رصيد ٣١ ديسمبر	-	-	-	٤٤,٥٦٢
القيمة الدفترية الصافية	٢٠٢٠ ٣١	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,١٣٠,٠٥٨	٥٥٧,٥٠٧,٨٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,١٣٠,٠٥٨	-	٥٥٤,٣٤٤,٦٨٧

* الشهرة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحوذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة اسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الاسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

تقوم الادارة بإجراء اختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. وقد تبين للادارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب التأبه لها.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتغيرات المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الادارة.

الحسابية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتبر الادارة بعد وجود تغيرات محتملة معقولة في اي من الافتراضات الأساسية أدناه يمكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	معدل الخصم
متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات	%١٥
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	%٣٢,١٠
	%١٥,٢٠

** حقوق امتياز مصنع:

ابرمت احدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للإسمنت الجنوبية (احدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت البصرة لمدة ٢٦ سنة من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل حصص مجانية من الإسمنت المنتج للحكومة العراقية.

*** برامج حاسب الى:

تتمثل الموجودات غير الملموسة من البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم اطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	حق استخدام الأصول رصيد أول السنة مكون في بداية السنة بخصوص إهلاك حق الاستخدام عن السنة حق استخدام الأصول (الصافي)
٤,٣٠٩,٦٠٠	٤,٣٠٩,٦٠٠	
(٥٥٥,١٦٤)	(١,١١٠,٣٢٨)	
<u>٣,٧٥٤,٤٣٦</u>	<u>٣,١٩٩,٢٧٢</u>	
٤,٧٠٠,٢٧٨	٣,٦٣٩,٦٧٦	التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة الفوائد المحملة عن السنة المسدد خلال السنة
١٣٩,٣٩٨	١٢٥,٣٠١	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	
<u>٣,٦٣٩,٦٧٦</u>	<u>٣,٤٦٤,٩٧٧</u>	
٤٨٤,٠٢١	٤٥٩,٣٢٢	التزامات عقود إيجار - جزء متداول التزامات عقود إيجار - غير متداول
<u>٣,١٥٥,٦٥٥</u>	<u>٣,٠٠٥,٦٥٥</u>	

٩. استثمار وتمويل في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر		استثمار:
٢٠١٩	٢٠٢٠	رصيد بداية السنة إضافات توزيعات أرباح تسويات سنوات سابقة الحصة في صافي نتائج الشركات الزميلة رصيد نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٦٥,٧٨٦	١٤,٣١٥,٣٩٣	
٢٥٤,٦١٨	-	
	(١,٩١٩,١٣٠)	
	٢,٧٠٨٠٠٨٨	
٢٠,٩٤,٩٨٩	١٥٠,١٨,٩٤٧	
<u>١٤,٣١٥,٣٩٣</u>	<u>٣٠,١٢٣,٢٩٨</u>	
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	تمويل:
-	-	رصيد بداية السنة إضافات رصيد نهاية السنة انخفاض في القيمة رصيد بداية السنة
٩٩,٩٣٧,٥٩٥	٩٩,٩٣٧,٥٩٥	
(٣٣,٦٢٢,١٤٧)	(١٦,٨١١,٠٧٤)	
١٦,٨١١,٠٧٣	٨,٤٠٥,٥٣٧	
(١٦,٨١١,٠٧٤)	(٨,٤٠٥,٥٣٧)	
<u>٩٧,٤٤١,٩١٤</u>	<u>١٢١,٦٥٥,٣٥٦</u>	

١-٩ قامت المجموعة بالاستثمار بنسية ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتجارية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الراندة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة) جمهورية العراق (حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكيسية لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤ ، خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة الحالية اعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكوينه بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. استثمار وتمويل في شركات زميلة (تتمة)

٢-٩ تستثمر شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بنسبة ٥٠% من رأس مال شركة صرح زرم للاستثمار والبالغ ١٠٠،٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠،٠٠٠ ريال سعودي.
٣-٩ قامت المجموعة بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند المسجلة في منطقة جبل على في دبي برأس مال ١٠،٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦٠٤،٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن ٢٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أم قصر الشمالية.

١٠. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠،٤٦٥،٧٨٨	٢٣٢،٨٥٤،٠٨٧	مواد خام
١٢١،٨٤٤،٨٩٣	١٢٠،١٦٦،٣٢٥	قطع غيار ومستهلكات
١،٠٧٤٩،٨٣١	٢،٣٤٢،٩٨٣	إنتاج غير تام
٢٠٠،١٢٢،٤١٥	١٢،٢٩٢،٣٧٠	إنتاج تام
٧٧،٥٦٢،٢٩٠	٩٩،٦٣٦،٢٦٢	بضاعة في الطريق
٥،٨٥٠،٠٠٤	٦،٤٣٩،٥١٨	مواد تعينة وتغليف
٤٧٧،٥٥٥،٢٢١	٤٧٨،٧٣١،٥٤٥	اجمالي

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢،٢٣٤،٨٦٦	٤٩،٠٥٧،١٤٩	دفعات مقدمة لموردين
١٢،٨٤٦،١٩٤	٥،٥٧٠،٧٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥،٣٠٢،٨٠٥	٣،٨٥٢،٤٩٦	خطابات ضمان واعتمادات بنكية
٣،١٠٠،٩٥٢	٢،٦٥٢،٨٣٨	تأمينات مستردة
-	٣،٧٦٣،٠٠٠	أمانات لدى الغير
١،٨٦٨،٩٠٩	٣،٣٠٣،٩٣٤	نفقات موظفين
٦٦٠،٥٠٧	٦٦١،٦٤١	أمانات ضريبية الدخل للشركة التابعة
٩٢٤،٣١٨	٨٩٨،٩٦٧	أخرى
٧٦،٩٣٨،٥٥١	٦٩،٧٦٠،٨١٩	الإجمالي

١٢. نعم مدينة تجارية - بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٢٧٦,١٨٧	٦٠,٢٦٧,٥٦٠
٦٢,١٧٢,٢٠٢	٥٦,٧٨٩,٤٦٠
٥,٥٠٨,٤١٤	٥,٥٢٠,٧٨٩
(٦٨٧,٦٢٦)	(٢,٥٤٩,٩٠٨)
١٢٢,٢٦٩,١٧٧	١٢٠,٠٢٧,٩٠١
١٢٢,٢٦٩,١٧٧	٧٩,٥٩٠,٩٣٥
-	٤٠,٤٣٦,٩٦٦

نعم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢-١٢)
نعم مدينة تجارية - محلية
نعم مدينة تجارية - تصدير
يخصم: مخصص الانخفاض في النعم المدينة التجارية
الصافي

رصيد متداول
رصيد غير متداول

- إن معظم النعم المدينة التجارية المحلية مغطاة من خلال ضمانات بنكية وسندات لأمر.
- وكانت حركة مخصص الانخفاض في النعم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦٧,٠٠٧	٦٨٧,٦٢٦
(١٧٩,٣٨١)	١,٨٦٢,٢٨٢
٦٨٧,٦٢٦	٢,٥٤٩,٩٠٨

رصيد ١ ينابير
إضافة (رد) خلال السنة
صافي

١٣. معاملات وارصدة مع جهات ذات علاقة:

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

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة لاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للاستثمارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة زميلة	شركة خبراء الأسمنت التطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الراندة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة معاهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. معاملات وارصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة):
إن المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

الجهة	طبيعة المعاملة	ريل سعودي	ريل سعودي	كما في ٣١ ديسمبر
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
شركة نقل التخصصية العالمية	مبيعات	٢٧,٧٩٤		
شركة نقل التخصصية العالمية	خدمات نقل	١٨,٨٨٠,٤٩١	٨,١٥٢,٨٩١	
شركة عبر المملكة لاستثمار	مبيعات	-	١٢,٢٠٧,٣٢١	
شركة عبر المملكة لاستثمار	مصاريف دفعت بالنيابة	٢٧٢,٩٢٩	-	
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	تمويل	٥,٨١٩,٦٥٥	٧٥,٠٠٠	
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	مصاريف دفعت بالنيابة	٢٧٤,١١٦	٢٥٠,٢٩٧	
ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المبنقة		١,٣٩٨,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١٣-١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

ريل سعودي	ريل سعودي	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,٤٦٤,٠١٩	١٢,٤٦٤,٣١٦	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٤٥٧,٢٥٠	٣,١٤٢,٧٠٠	شركة نقل التخصصية العالمية
٥٠٠,٢٥٨	٩٨٨,٧٩٢	شركة عبر المملكة لاستثمار
٦٥٨,٠٥٨	٦٦٠,٦٦٧	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	شركة الدار للاستشارات الهندسية
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠	الشركة الراندة للتجارة والاستثمار
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١	الشركة العالمية لصناعة الإسمنت
٩٣,٢٣٠	٩٣,٢٣٠	شركة عبر المملكة السعودية
١٤,٧١٣,٨١٦	١٧,٨٩٠,٧٠٩	

١٤-٢. الديم المدينة التجارية المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٢)

ريل سعودي	ريل سعودي	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٤,٠١٠,٤٨٢	٤١,٧٨٢,٥٥٨	شركة نقل التخصصية العالمية
١١,٢٦٥,٧٥٥	١٨,٤٨٥,٠٠٢	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٥٥,٢٧٦,١٨٧	٦٠,٢٩٧,٥٩٠	

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة معاهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. أوراق قبض:

تمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على بنوك والتي تخص الشركة التابعة - شركة اسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٨٦٠,٢٥٠	٢٢,٠١٨,٨٢٩

أوراق قبض من العملاء

٥. نقد وارصدة لدى البنوك:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٢,٥٨٣,٩٩٢	١٧,٤٣٣,٨٧٠
٥,٠٥٦,٩٧٢	١٠,٣٧٥,٠٧٥
١١٧,٦٤٠,٩٦٤	٢٧,٨٠٨,٩٤٥

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

٦. احتياطي نظامي:
تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٧. تسهيلات بنكية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٢,٥٧٤,٣٠٢	٢٢٨,٢٢٣,٢٤٤
٩٤,٥٤٥,٤٥٥	١١٩,٥٤٥,٤٥٣
٥٢٥,٤٥٤,٥٤٥	٤٥٠,٩٠٩,٠٩١
٩١٢,٥٧٦,٣٠٢	٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨

رصيد المرابحات قصيرة الأجل (١)
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل (٢)
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل (٢)

٨. مرابحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٢٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٧٦ ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تتوافق الإدارة إعادة تمويل القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها.

٩. قرض طويل الأجل:

حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية بغرض تمويل التشغيل يستحق في سبتمبر ٢٠٢١ والمجموعة بصدد الحصول على موافقة من صندوق التنمية الصناعية لمد أجل السداد حتى سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمبادرة البنك المركزي السعودي.

لدى المجموعة قروض طويلة الأجل من بنوك محلية لتمويل العمليات التشغيلية بضمان سندات لأمر. ويستد على أقساط نصف سنوية متلقصة.

تضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. التسهيلات البنكية (تتمة):

٢٠٧ قرض طويل الأجل:

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٧٠,٧٧٥,٠٩	٩١٢,٥٧٤,٣٠٢
٢,٨٨٥,٠٩٧,١٠٢	١,١٣٢,٦١٥,٥٧٣
(٢,٩٤٣,٢٩٧,٨٠٩)	(١,٢٤٦,٥١٢,٠٨٧)
٩١٢,٥٧٤,٣٠٢	٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨

رصيد ١ يناير
مستلم خلال السنة
مسدد خلال السنة
رصيد ٣١ ديسمبر

١٨. التزامات منافع الموظفين المحددة:

ان حركة مخصص التزامات منافع الموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٥٣٧,٩١٥	١٦,٠٣٢,٨٢٨
١,٥٨١,٨٢٧	٢,٠٦٤,١٠٥
٣٨٢,٤٤٣	٢٤٩,٠٢٤
(٤٤٣,٠٧٧)	٢,١١٩,٢٨٩
(٣,٠٢٦,٢٨٠)	(٢,٢٥٥,٥٩٠)
١٦,٠٣٢,٨٢٨	١٨,٢٠٩,٦٥٦

الرصيد في ١ يناير
المصروفات الحالية المحملة على الربح أو الخسارة
الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة
إعادة التأمين الأكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
نفعت خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الأكتوارية الرئيسية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٠٤%	٢,٢٥%
١,٥٠٪	٦,٥٥٪
عالية	عالية

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الأكتuarية الرئيسية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغير	%	معدل الخصم:
٢٠١٩	٢٠٢٠			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١١,٤٦٣,٧٣٠	١١,٨٨٢,٨٥٣	% ٠,٥٠+		الزيادة
١٢,٤٢٠,٥٧٥	١٣,٤٦٣,٧٩٣	% ٠,٥٠-		النقص
١٢,٤٢٢,٣٦٤	١٣,٤٦٥,٨٠٧	% ٠,٥٠+		الزيادة
١١,٤٥٣,٨٦٢	١١,٨٦٧,٠٣٠	% ٠,٥٠-		النقص

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:
الزيادة
النقص

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٤١,١٦٨	٧٦٨,٠٩١	مستحقات حواجز العملاء
١٠,٩٥٦,٢٢٠	٦,٤٦٨,٠٩٤	مصاريف بنكية مستحقة
٧,٨٠٣,١٩٢	١٩,٤٧٨,٩٤٦	رسوم استغلال المحاجر
٨٦,٨٦٧	٥٩,٨٨١	رواتب وأجور مستحقة
٣,٧٨٧,٩١٦	٨٠,٨٠,٣٩	أمانات ضريبة المبيعات للشركة التابعة
٦,٢٥٧,٢١٥	٩,٧٧٦,٩٤١	دفعتات مقدمة من العملاء
٨٤١,٠٧٠	٨٣١,٨٨٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٥٩١,٠٣٨	١٩,٨٧٠,٣٧٢	مصاريف مستحقة أخرى
٧٠,٣٣٨	٩٤٥,٥٩٩	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٥٣,٩٠٩,٠٤٤	٥٩,٥٣٨,٨٤٨	اجمالي

٢٠. مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٦٧,٨٥٠	١٧,٨٢٨,٩٧١	زكاة مقدرة
٢,١٢٤,٢٦١	٥,١٩٢,٩٧٠	ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
٢٦٥,٦٨٩	٢٩٦,٠٦٩	ضريبة مساهمات حكومية بشركة تابعة غير خليجية
١٣,٤٥٧,٨٠٠	٢٣,٣٢٣,٠١٠	مجموع

١-٢٠ مخصص الزكاة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

			تقلير الزكاة عن العام:
٢٠١٩	٢٠٢٠	ريال سعودي	صافي الربح النقترى
١٠٥,٢٤٢,٩٧٥	١٢٦,٨٧٣,٥٥٣	(٢٦,٣١٣,٨١٢)	تعديل صافي الربح
(٢٦,٣١٣,٨١٢)	(٣٢,٩٢٢,٩٤٩)	٢,٦٠٢,٤٠٨,٧٦٨	بنود مضافة
٢,٦٠٢,٤٠٨,٧٦٨	٢,٤٧٥,٧٤٢,٧٩٥	(٢,٤٤٧,٣٧٠,٣٩٠)	بنود مخصومة
(٢,٤٤٧,٣٧٠,٣٩٠)	(٢,٦٤٨,٢١٨,١١٧)		

شركة أسمنت المنطقه الشماليه
شركة معاهمه سعوديه
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠. مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل ومساهمات حكومية (نتمة):

١-٢٠ مخصص الزكاة (نتمة):

وكانت حركة مخصص الزكاة:

كماء في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٥٢٧,١٧٢	١١,٠٦٧,٨٥٠
١٠٠١٠٠٠٠	١١,١٦٨,٢٨٩
(١٠٠٥٥٩,٣٢٢)	(٤,٤٠٧,١٦٨)
١١,٠٦٧,٨٥٠	١٧,٨٢٨,٩٧١

رصيد ١ يناير
مكون عن العام
مسدد عن العام
رصيد

الروابط الزكوية والضريبية:

١. تم تقديم الاقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط.
٢. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى ٢٠١٩ وقد قالت الشركة بانهاء وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ صدر ربط عن عام ٢٠١٤ بمطالبه الشركة بمبلغ ٢,٧٣٨,٠٧٤ ريال وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي ولكن لم ينتهي الخلاف بالقول الجندي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية برقم دعوى ٢٤٥٢٦-٢٠٢٠-٢ ولم يتم البت فيها حتى تاريخه.
٣. صدر ربط عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ بمطالبة الشركة بفارق زكوية بمبلغ ٥٧,٣٠٩,٦٩٧ ريال وتم الاعتراض عليه والشركة في انتظار رد الهيئة بخصوص اعتراضها حتى تاريخه.
٤. صدر ربط عن عام ٢٠١٨ بمطالبة الشركة بفارق زكوية بـ ١٤,٩ مليون ريال تم الاعتراض عليه وتم رفض الهيئة اعتراضنا وتم تصعيد الخلاف أمام الامانة العامة للجان الضريبي برقم دعوى ١٥٣٢٧-٢-٢٠٢٠-
٥. الهيئة اعتراضنا وتم تصعيد الخلاف أمام الامانة العامة للجان الضريبي برقم دعوى ١٥٣٢٧-٢-٢٠٢٠-

بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

كماء في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,١٢٤,٢٦١
٢,١٢٤,٢٦١	٦,٣٨٩,٧٥٤
-	(٣,٣١٦,٠٤٥)
٢,١٢٤,٢٦١	٥,١٩٧,٩٧٠

رصيد ١ يناير
مكون عن العام
مسدد عن العام
رصيد

بيان حركة ضريبة المساهمات الحكومية على شركة تابعة:

كماء في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٥,٦٨٩	٢٦٥,٦٨٩
٣٩٩,٣٦٠	٣٩٩,٣٦٠
(٣٦٨,٩٨٠)	
٢٦٥,٦٨٩	٤٩٦,٠٦٩

رصيد ١ يناير
مكون عن العام
مسدد عن العام
رصيد

١. الشركة التابعة هي شركة غير خلنجية تخضع لقانون ضريبة الدخل بمقرها بالملكة الأردنية بنسبة ١٤٪ من الدخل الضريبي بعد استزالت المصارييف التي يسمح القانون بخصمها. كذلك تخضع الشركة لضريبة المساهمة الحكومية بالملكة الأردنية بمقدار ١٪ من الدخل الخاضع للضريبة.
٢. الشركة التابعة معفاة ضريبياً بنسبة ٥٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة، ولمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع.

شركة استفت المنشطة الشاملة
شركة معاهم سعودية
إضاحات حول القائم المالية الموحدة
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
(المبلغ المرجح بالريل السعودي)

٦١- معلومات قطاعية
تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع شنفلي واحد في صناعة وانتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتشمل الشركة وشركتها التابعة شفاطتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والجمهوريات
العرقية على النحو التالي:

الإجمالي	التسويات والمحروقات	الملكية الأردنية	الملكية الهاشمية	الملكية العربية السعودية	
				ريل سعودي	ريل سعودي
١٧٩٢,١٥٥,٢٦٨	-	-	-	١٦٦٠,٦٠٠,٥٠٥	١٦٦٠,٦٠٠,٥٠٥
٢,٢١,٧٥٦,٥٢٩	(٥٠٠,١١,٢٣)	(٩٠,٨٢,٨٢)	(٩٠,٨٢,٨٢)	٤٣,٦٣,٥٢,٤٣	٤٣,٦٣,٥٢,٤٣
١٠,٥٠,٨,٢٥٠,٨	(٨٢,٩٢,٨٣)	(٥٣,٦٣,٤٤)	(٥٣,٦٣,٤٤)	٩٠,٨٢,٨٢,٤٣	٩٠,٨٢,٨٢,٤٣
١,٧٢,٢٦,٢,٨,٨,٩٧٥	-	-	-	١٥٩,٦١,٤٤,٨٨	١٥٩,٦١,٤٤,٨٨
٢,٢١,٨,٧٨,١٩١	(٥٦٥,١٣,٤٣)	(٧٤,٧٩,٩٩,٨٩)	(٧٤,٧٩,٩٩,٨٩)	٤٣,٣٥,٢٣,٨٢	٤٣,٣٥,٢٣,٨٢
١,٠٦,٣,٨,٢,٢,٦,٩٦	(١٢٨,٩٤,٩١)	(٤٣,٢٤,٦١)	(٤٣,٢٤,٦١)	١٦٣,٦١,٦٤,٤٤	١٦٣,٦١,٦٤,٤٤
١,٥١,٨,٤,٢,٠,٧٩٦	(٤٠,٥٤,٢٤,٤)	(٤٠,٥٤,٢٤,٤)	(٤٠,٥٤,٢٤,٤)	١٩٧,١١,٦٥٣	١٩٧,١١,٦٥٣
٢,٠,٦,٧,٦,١٢,٢	-	-	-	٧٤,٣١,٥٠٦	٧٤,٣١,٥٠٦
٦,٨,٣,٦,١,٣,١	-	-	-	-	-
١,٠,٨,٨,٢,٢,٤,٩٨	(٤٢,٣٥,٦٦,٧٤)	(٩٠,٧٦,٧٩٣)	(٩٠,٧٦,٧٩٣)	٣٣,٦٦,١١,٧٣	٣٣,٦٦,١١,٧٣
٦,٧٦,٢,٣,٧,١,٢	(١١,١٠,٥١)	(٩٨,٩٦,٩٦,٧٦)	(٩٨,٩٦,٩٦,٧٦)	٢٥٩,٣٨,٢٠,٨٨	٢٥٩,٣٨,٢٠,٨٨
٦,٤,٦,٦,٠,٧,٧	-	-	-	٤٤,٤٤,١٠,٦٣	٤٤,٤٤,١٠,٦٣
٣,٦,٨,١,٠,٧,٣	-	-	-	٦٠,٦١,٣٦,٦١	٦٠,٦١,٣٦,٦١
٩٢,٢,٣,٥٥,٧,٥	(٣١,٢٨,٢٨,٢١)	(٥,٧١,٢١,٢٨)	(٥,٧١,٢١,٢٨)	٢٤٣,٦١,٦٠,٩٥	٢٤٣,٦١,٦٠,٩٥
٣,٤,٣,٧,٤,٢,٣	-	-	-	-	-
٥,٢,٢,٣,٥٥,٧,٥	(٤٢,٣٥,٣٠,٢١)	(٥,٧١,٢١,٢٨)	(٥,٧١,٢١,٢٨)	٢٤٠,٢٩,٢٠,٢٤	٢٤٠,٢٩,٢٠,٢٤

كمما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
ممتلكات ومعدات بمجموع المطلوبات
مجموع المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
ممتلكات ومعدات بمجموع المطلوبات
مجموع المطلوبات على النحو المبينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
المبيعات والاستهلاكات والإغفاءات أعباء تمويلية صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
المبيعات والاستهلاكات والإغفاءات أعباء تمويلية صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل

٤٢. مصروفات بيع وتوزيع:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٧٦٣,١٢٤	٢٠,١٠٢,١٣٩
٣,٠٠٥,٥٥٨	٣,٠٠٠,٦٨٥
١,٨٤٦,٠١٢	١,٦٠٦,١٧٥
١٤٣,٠٥٦	٢١٤,٣٠٤
٢,٨٠٥,٣٣٢	١,٩٦٥,٠٧٨
٤٥,٥٦٣,٠٨٢	٢٦,٨٨٨,٣٨١

مصاريف نقل وتخليص جمركي
رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
التزامات منافع الموظفين المحددة
مصاريف أخرى
الإجمالي

٤٣. مصروفات عمومية وإدارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٣٢٤,٣٩٧	٢٥,١٦٨,٨٨٠
٤,٧٩٤,٤٣٩	٤,٤٦١,٧٠٣
١,٦٦٧,٤٤٢	١,٨٣٨,٣٧٩
١,٣٩٨,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠
١٠٩٩,٢٢٧	١,٣٩٥,٩٦١
٦٠٥,٩٣٩	-
٥٥٥,٤٤٩	٨٧٥,١٧٤
١٠٥,٣٨٥	٥٠٢,٣١٢
٥٥٥,١٦٤	-
٥,٧٤٠,٢٣٧	٤,٧٩٣,١١١
٤٤,٨٩٥,٦٧٩	٤٠,٥٤٧,٥٢٠

رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
رسوم حكومية وأشتراكات
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
استثمارات وأنابيب مهنية
مصاريف بنكية
التزامات منافع الموظفين المحددة
إيجارات
أهلak حق استخدام أصول
مصاريف أخرى
الإجمالي

٤٤. أعباء تمويلية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٣١٣,٠٩٩	١٠,٤١٩,٧٧١
٢٧,٩٦٦,٨٠٣	١٧,٥٩٧,٢٢٠
٣٨٢,٤٤٣	٢٤٩,٠٢٤
١٣٩,٣٩٨	١٢٥,٣٠١
٤٦,٨٠١,٧٤٣	٢٨,٣٩١,٣١٦

تكليف تمويل قصيرة الأجل
تكليف تمويل قروض طويلة الأجل
تكليف مالية للتزامات استحقاقات الموظفين المحددة
تكليف تمويل التزامات الإيجار
إجمالي

٢٥. إيرادات أخرى:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤٩٠٤٤٤	٣،٩٥٦،٣٦٩	إيرادات إيجار قصيرة الأجل
١،١٠٨،٩١٣	٢٩٥،٠٣٣	إيرادات ودائع
٣٩٠،٩٤٩	٣٨،٨٦٢	مبيعات سكراب
٣٤٠،١٦٧١	٣٠،٦٣٤	إيرادات أخرى
٧،١٥٠،٤٧٧	٤،٣٢٠،٨٩٨	اجمالي

٢٦. ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٢٧. التزامات محتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦،٢٩٥،٠٠٠	١٦،٣٢٨،٩٧٥	خطابات ضمان وكفالات بنكية
٦٣،٠٠٠،٠٠٠	٢٩،١٥٠،٠٠٠	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

٢٨. إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لملكي المجموعة. ويتمثل الفرض الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأساتها وتجري تعديلاتٍ عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعديل رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطالبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٢،٥٧٤،٣٢	٧٩٨،٦٧٧،٧٨٨	قرض لأجل
٦٨،٦١٤،٧٦٧	٩٦،٨١٤،٢٢٩	دائنون تجاريون
٥٤،١٧٤،٧١٣	٥٩،٥٣٨،٨٤٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٧،٦٤٠،٩٦٤)	(٢٧،٨٠٨،٩٤٥)	نقد في الصندوق ولدي البنوك
٩١٧،٧٢٢،٨١٨	٩٢٧،٢٢١،٩٢٠	صافي الدين
٢،١٤٨،٧١٥،٢٥٤	٢،٢١٠،٧٢٨،٠٢١	اجمالي حقوق المساهمين
٤٣%	٤٢%	معدل الرفع المالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٩. إدارة المخاطر

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، وتتضمن المجموعة مخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملات خاصة المنتهية بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النحو في الصندوق ولدي البنوك وأواق القبض ومستحق من جهات ذات علاقة والمدينون التجاريون وذلك على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٢٦٩,١٧٧	١٢٠,٠٢٧,٩٠١	مدينون تجاريون، بالصافي
١٤,٧١٣,٨١٦	١٧,٨٩٠,٧٠٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٧,٨٦٠,٢٥٠	٢٢٠,١٨,٨٢٩	أوراق قبض
١١٧,٦٤٠,٩٦٤	٢٧,٨٠٨,٩٤٥	نقد في الصندوق ولدي البنوك
٢٨٢,٤٨٤,٢٠٧	١٨٧,٧٤٦,٣٨٤	

تدبر المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند الزرور و بمراقبة الأرصدة غير المسددة، وذلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية وقد تتضمن مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدبر المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتتطلب شروط العقد لدى المجموعة من ٩٠-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتستدّ الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٤٥-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

زيادة تركز المخاطر

ينشأ تركز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ تم قيد الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بالرغم من ذلك، فـيـتـ الإـادـارـةـ بـأنـ الـقيـمـ الـعادـلـةـ لـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ

لـأـورـاقـ القـبـضـ وـالـحـسـابـاتـ التـجـارـيـةـ الـمـدـيـنـةـ وـالـحـسـابـاتـ التـجـارـيـةـ الدـائـنـةـ وـالـحـسـابـاتـ الدـائـنـةـ

الـأـخـرـىـ تـقـارـبـ قـيـمـهـاـ الدـفـقـرـيـةـ.

٣٠. أحداث لاحقة:

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلاً أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١. أحداث جوهريه:

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشار على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. وترى إدارة المجموعة أن هذه الجائحة ليس لها تأثير جوهري على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ونظراً لحالة عدم التأكيد الراسخة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣٢. أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتوافق مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية، إعادة التبويب لم تؤثر على نتيجة أو حقوق الملكية للمجموعة، الجدول أدناه يوضح تأثير هذه التعديلات.

		٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
	بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب
قائمة المركز العالمي			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٧٦,٩٣٨,٥٥١	٢,٨٨١,٨٥٨	٧٤,٠٥٦,٦٩٣
مدينون تجاريون - بالصافي	١٢٢,٢٦٩,١٧٧	٢,٨٨١,٨٥٨	١٢٥,١٥١,٠٣٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٣,٩٠٩,٠٢٤	٢٦٥,٦٨٩	٥٤,١٧٤,٧١٢
مخصص الزكاة وضررية الدخل	١٣,٤٥٧,٨٠٠	٢٦٥,٦٨٩	١٣,١٩٢,١١١
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر			
مصاروفات عمومية وإدارية	٤٤,٨٩٥,٦٧٩	٦٠٥,٤٠١	٤٤,٢٩٠,٢٧٨
إيرادات أخرى	٧,١٥٠,٤٧٧	٦٠٥,٤٠١	٦,٥٤٥,٠٧٦

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢١ م.