

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والخلل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٩- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)

## مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

## 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. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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 التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة 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

  
عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:  
٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ  
١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	١,٩٤٢,٩٠٠,٤١٠		الموجودات غير المتداولة:
٥٥٥,٠٩٧,١١١	٥٥٣,٩٦٠,٧٨٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣,٢٣٨,٢٣١	٢,٩٤٩,٥٧٤		موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦١,٤٤٢,٢٣١	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٢,٦٣٣,٣٢٠,٢٤٢	٢,٦٦١,٢٥٢,٩٩٩		استثمار في شركات زميلة، بالصافي
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	٥٩٦,٣٦٨,٥٦٥	٨	مخزون
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٨٩٥,٢٤٧		مصاريف منقوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٦٤,٢٠٧,٦٩٦	٩	نم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٦٧١,١٣٥	١٢,١٨٣,٢٢١	١٠-١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٢,٤٣٢,٢٥١		أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٣٧	٢١,٤٣٧,٦٨٥		نقد وما يعادله
٧٧٨,٢٩٨,٧٩٧	٧٩٤,٥٢٤,٦٦٥		اجمالي الموجودات المتداولة
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٤٥٥,٧٧٧,٦٦٤		اجمالي الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			حقوق الملكية:
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المنفوع
١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦		احتياطي نظامي
٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	٢٨٠,٠٠٠,٣٠٨		أرباح مبقاه
(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٤,٢٧٩,٨١٦)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٧,٤٥٤,٥٤٣)	(٨,٨٠٤,٨٥٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	٢,٢٢٢,٩٩٣,٠٣١		حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤,٦٦٣,١٣١	٥,٠١١,٢٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٢,٢٢٨,٠٠٤,٣٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٢٧,٠٧٣,٧٣٩	٣٥٠,٦٥٦,٢٨٧	١١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,١٦٣,٧٣١	٣,٠٢٩,٧٣٥		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢١,٣٥٥,٩٥٢	٢١,١٤٥,١٠٩		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٦١,٥٩٣,٤٢٢	٣٧٤,٨٣١,١٣١		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٢,٨٠٠,٠٠٣	١١	مرايبات قصيرة الأجل
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	٨٤,٥٤٥,٤٥٥	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠١,٧٨٣,١٠٣		نم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٤,١٧٦,٣٤٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٩,٣٢٢	٤٥٩,٣٢٢		التزامات تأجير - جزء متداول
٣٩,٤٧٢,١٤١	٢٩,١٧٨,٠٠٤	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨١٦,٩٤٥,٥٠٥	٨٥٢,٩٤٢,٢٣٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	١,٢٢٧,٧٧٣,٣٦٤		اجمالي المطلوبات
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٤٥٥,٧٧٧,٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦٦,٦٨٢,٣١٣	٣٣٩,٠٣٠,٨٠٧	١٣٣,٤٢٠,٦٠٩	١٥٧,٩٤٣,٨٢٠	الإيرادات
(١٧٠,٦٧٤,٦٥٧)	(٢٥٤,٩٤٧,٤١٥)	(٨٣,٨٨٢,٦٤٩)	(١١٧,٨٠٨,٧٠١)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٠٠٧,٦٥٦	٨٤,٠٨٣,٣٩٢	٤٩,٥٣٧,٩٦٠	٤٠,١٣٥,١١٩	مجمّل الربح
(١٤,٤٦٢,١٠٠)	(١٢,٠٩٠,٩٠٤)	(٧,٢٦٢,٢٩٢)	(٥,١٤٢,١٣٧)	المصاريف التشغيلية:
(١٨,٠٤٦,١٥٧)	(١٩,٠٩١,٩٥٣)	(٨,٩١٦,٥٤٣)	(٩,٧٥٦,٤٩٣)	مصاريف بيعه وتسويقية
(٤٧٦,٤٣٢)	-	(٤٧٦,٤٣٢)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٨٥,٧٨٢)	-	(٥٩٠,٦٢٦)	-	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٩,٠١٦,١٨٥	٥٢,٩٠٠,٥٣٥	٣٢,٢٩٢,٠٦٧	٢٥,٢٣٦,٤٨٩	الانخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٠٦٢,٥٣٩)	(٢٢,٣٤٠,٠٨١)	(٦,٤٧٤,٨٣٧)	(١١,١٧٦,٥٧٨)	الربح من العمليات
١١,٠٣٥,٦٠٠	١٦,٩٩٢,١١٦	٥,٨٥٧,٣٧٩	١٠,٣٢٨,١١١	تكاليف التمويل
١,٧١٦,٥٣٠	٥,٥٢٤,٣٢٤	(٤٩٨,٧٤٨)	١,١٥٦,٠١٤	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٦٠,٧٠٥,٧٧٦	٥٣,٠٧٦,٨٩٤	٣١,١٧٥,٨٦١	٢٥,٥٤٤,٠٣٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٣,٤٢٥,٥١٢)	(٢,٥٩٩,٠٥٦)	(١,٨٣١,٠٢٨)	(١,٣٩١,٤٤٠)	الزكاة
(١٨٩,٢٣٦)	(١٢٩,٩٥١)	(١٠١,٢٢٩)	(٦٢,٩٥٩)	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
٤٨,٠٩١,٠٢٨	٤١,٣٤٧,٨٨٧	٢٤,٧٤٣,٦٠٤	١٩,٥٨٩,٦٣٧	مساهمات حكومية بالشركات التابعة
				صافي الربح للفترة
٤٧,٨٧١,٠٧١	٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٢٤,٦٣٥,٠٧٢	١٩,٥٢٤,٨١٧	صافي الربح للفترة العائد إلى:
٢١٩,٩٥٧	٤٢١,٥٢٣	١٠٨,٥٣٢	٦٤,٨٢٠	مساهمي الشركة الأم
٤٨,٠٩١,٠٢٨	٤١,٣٤٧,٨٨٧	٢٤,٧٤٣,٦٠٤	١٩,٥٨٩,٦٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٤٣,٢٦٣)	(١,٤٢٣,٦٩٩)	(٢,٤٧١,٧٣١)	٢,٢٠٥	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):
(١,١٤٣,٢٦٣)	(١,٤٢٣,٦٩٩)	(٢,٤٧١,٧٣١)	٢,٢٠٥	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
٤٦,٩٤٧,٧٦٥	٣٩,٩٢٤,١٨٨	٢٢,٢٧١,٨٧٣	١٩,٥٩١,٨٤٢	التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤٦,٧٨٦,٧٣٧	٣٩,٥٧٦,٠٥٠	٢٢,٢٩٠,٧٤٧	١٩,٥٢٦,٩٠٩	أرباح / (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١٦١,٠٢٨	٣٤٨,١٣٨	(١٨,٨٧٤)	٦٤,٩٣٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
٤٦,٩٤٧,٧٦٥	٣٩,٩٢٤,١٨٨	٢٢,٢٧١,٨٧٣	١٩,٥٩١,٨٤٢	للفترة:
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٣٣	٠,٢٩	٠,١٨	٠,١٤	ربحية السهم (بالريال السعودي)
٠,٢٧	٠,٢٣	٠,١٤	٠,١١	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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



شركة إسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٠,٧٠٥,٧٧٦	٥٣,٠٧٦,٨٩٤	
٣٦,٣٠١,٦٠٤	٣٦,٢٠١,٥٠١	
٧٢,٩٠٦	٦١,٠٠٤	
(١١٠,٣٥,٦٠٠)	(١٦,٩٩٢,١١٦)	٧
٤٧٦,٤٣٢	-	
(٣,٥٨٥,٧٨٢)	-	
٢٨٥,٧٤٤	٨٤٨,١٢٢	
٨٣,٢٢١,٠٨٠	٧٣,١٩٥,٤٠٥	
(٢٣,٠٩٧,٠٢٤)	(٢,١٣١,٨٤١)	
(٦٥,٦١٩,١٤٩)	٤,٢٥٨,٣٧٤	
٥,٩٠٨,٥٩٦	(٥١٢,٠٨٦)	
١٠,١٩٣,٠٤٣	(١٢,٣٢٧,١٦٢)	
(١٥,٠٧٩,٤٩٧)	(١٦,٢٩٤,٦٥١)	
٢٩,٠٦٩,٢٨٠	١٤,٠٢٩,٩٥٧	
(١٧,١٦٩,٣٤٣)	(٢٢,٠٢٣,١٤٤)	
(٥١٧,١٧٧)	(١,٠٥٨,٩٦٥)	
٦,٩٠٩,٨٠٩	٣٧,١٣٥,٨٨٧	
(٧,٢٠٠,٧٣٩)	(٤,٧١٠,٨٩٤)	
(٤٦,٥٤١,٧٨١)	(٥٥,٧٣٢,٣٠٣)	
(١,٣١٥,٥٨٣)	(١٢٣,٦٤١)	
١,٩١٧,٢٢٣	١١,٤٧٥,٠٠٠	٧
(٥٣,١٤٠,٨٨٠)	(٤٩,٠٩١,٨٣٨)	
(٥٨٩,٣٢٦,١٠٣)	(٦٠٥,٧٨٦,١٣٨)	١١
٧١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٩٢٤,٢٤٥	١١
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٨
(٤٩٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	
(٥٨,٩٢٩)	(٧٣,٣٨٤)	
٧٥,١١٩,٩٦٨	١٦,٨٦٩,٧٢٣	
٢٨,٨٨٨,٨٩٧	٤,٩١٣,٧٧٢	
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧	
(٧٦٧,٩٧٣)	(١,٣٥٠,٣١٤)	
٤٦,٤١٥,٦٩٥	٢١,٤٣٧,٦٨٥	
(١,٣٤٥,٧٥٠)	(١,٩٤٩,٦٩٥)	
(٤٧٦,٤٣٢)	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل

تعديلات لينود غير نقدية

استهلاكات وإطفاءات

فوائد التزامات الإيجار

الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

الانخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة

التغيرات في رأس المال العامل

نم مدينة تجارية واوراق قبض، بالصافي

المخزون

مستحق من أطراف ذات علاقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نم دائنة تجارية وأوراق دفع

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات لممتلكات والألات والمعدات

إضافات لمشروعات تحت التنفيذ

إضافات لموجودات غير ملموسة

توزيعات ارباح محصلة من شركات زميلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من القروض

المحصل من القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

المسدد من التزامات الإيجار

حوص غير مسيطرة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

إستبعادات من مشاريع تحت التنفيذ لمصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مخصص مستخدم مقابل الذمم المدينة التجارية

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس، التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ هـ (الموافق ١٩ صفر ١٤٣١ هـ) (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).
- ب. رأس مال الشركة  
قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحولها من شركة مساهمة سعودية مقلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥/ ٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة. 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 ريال سعودي.
- 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 الصخري بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ - الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥ م. وبتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لإدراج مادة الاسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.
- 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 سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة إسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة)، والتي تم تأسيسها أو الاستحواذ عليها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥

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

خلال العام السابق تم زيادة نسبة المشاركة في شركة إسمنت الشمالية المملكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة ديار نجد فور كونتير اكينج وسما اليمامة.

(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض 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 بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦٠٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل والمشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٧).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وخطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٣ افتراض الاستمرارية:

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض ان المجموعة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد قدر الامكان من ان لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.

٤-٣ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ان المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٥-٣ أسس التوحيد:

تتضمن القوائم المالية الموحدة المختصرة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة أسمنت المنطقة الشمالية شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، و فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة):

٥-٣ أسس التوحيد (تتمة):

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليطم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصرفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

\* يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.

\* استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.

\* استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.

\* الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.

\* الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.

\* الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاه كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

٣-١/٥- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢/٥- طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي نفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة):

٣-٥-٣ أسس التوحيد (تتمة):

٣-٣/٥-٣ حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. الخسائر المطبقة على الأقلية بزيادة عن حصة الأقلية يتم توزيعها مقابل حصة المجموعة باستثناء إلى الحد الذي يكون فيه للأقلية التزام ملزم ولديها المقدرة على عمل استثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعمليات حقوق ملكية.

٣-٤/٥-٣ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتسبة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المعلومات القطاعية

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

الإجمالي	التسويات والمحافظات	المملكة العربية العراقية	المملكة الأردنية	المملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
١,٩٤٢,٩٠٠,٤١٠	-	٦,٣٧٢,٧٧٣	١٥٩,٠٨٩,٣٩٥	١,٧٧٧,٤٣٨,٢٤٢	١,٧٧٧,٤٣٨,٢٤٢	١,٧٧٧,٤٣٨,٢٤٢
٣,٤٥٥,٧٧٧,٦٦٤	(٦٤٤,٨٠٨,٦٦٢)	١١٣,٧١١,٤٥٣	٥٨٧,٧٢٨,٦٩٢	٣,٣٩٩,١٤٦,١٨١	٣,٣٩٩,١٤٦,١٨١	٣,٣٩٩,١٤٦,١٨١
١,٢٢٧,٧٧٣,٣٦٤	(٢٣٦,٦٨٥,٦٧٧)	٦٨,٥٤٣,٢٩٩	٢١٩,٧٦٢,٥٩٢	١,١٧٦,١٥٣,١٥٠	١,١٧٦,١٥٣,١٥٠	١,١٧٦,١٥٣,١٥٠
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	-	٤,٤٨٨,١١٣	١٦٠,٣٩٥,٦٩٥	١,٧٥٤,١٧٥,٩٧٧	١,٧٥٤,١٧٥,٩٧٧	١,٧٥٤,١٧٥,٩٧٧
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	(٦٣٧,٨٦٤,٦٣٦)	١١٧,٣٧٥,٤٥٨	٥٧٩,٩٩٢,٤٥٠	٣,٣٥٢,١٥٠,٧٦٧	٣,٣٥٢,١٥٠,٧٦٧	٣,٣٥٢,١٥٠,٧٦٧
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	(٢١٥,٩٢٢,٧٢٨)	٧٧,٩١٩,٦٩٤	١٩٢,٨٤٣,١٧٥	١,١٢٣,٦٩٨,٧٨٦	١,١٢٣,٦٩٨,٧٨٦	١,١٢٣,٦٩٨,٧٨٦
٣٣٩,٠٣٠,٨٠٧	(٨٢,٦٨٦,٨٥٢)	٦٥,٣١١,٤١٨	١٤٣,٠٨٨,٣٠٣	٢١٣,٣١٧,٩٣٨	٢١٣,٣١٧,٩٣٨	٢١٣,٣١٧,٩٣٨
٣٦,٢٠١,٥٠١	-	١,١٢٤,١٦٨	٣,٦٢٢,٢٣٧	٣١,٤٥٥,٠٩٦	٣١,٤٥٥,٠٩٦	٣١,٤٥٥,٠٩٦
٢٢,٣٤٠,٠٨١	-	-	-	٢٢,٣٤٠,٠٨١	٢٢,٣٤٠,٠٨١	٢٢,٣٤٠,٠٨١
٤١,٣٤٧,٨٨٧	(١٥,٤٠٢,٨٣٥)	٧,١٣٦,٠٨٩	٨,٦٨٨,٢٦٩	٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٤٠,٩٢٦,٣٦٤
٢٦٦,٦٨٢,٣١٣	(١١٢,٨٢٩,٦٠٠)	٦٣,٤٩٤,١٤٥	١٠٠,٧٩٥,٩٧٢	٢١٥,٢٢١,٧٩٦	٢١٥,٢٢١,٧٩٦	٢١٥,٢٢١,٧٩٦
٣٦,٣٠١,٦٠٤	-	١,٠٢٥,٧٥٣	٣,٤٣٦,٠٨٥	٣١,٨٣٩,٧٦٦	٣١,٨٣٩,٧٦٦	٣١,٨٣٩,٧٦٦
١١٠,٦٢,٥٣٩	-	-	-	١١٠,٦٢,٥٣٩	١١٠,٦٢,٥٣٩	١١٠,٦٢,٥٣٩
٤٨,٠٩١,٠٢٨	(١٧,٠٣٤,٣٠٧)	٢,٤٩٨,٠٧٩	١٤,٧٥٦,١٨٦	٤٧,٨٧١,٠٧١	٤٧,٨٧١,٠٧١	٤٧,٨٧١,٠٧١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

الإيرادات

الإستهلاكات والإطفاءات

تكاليف التمويل

صافي الربح للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

الإيرادات

الإستهلاكات والإطفاءات

تكاليف التمويل

صافي الربح للفترة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٦ - موجودات غير ملموسة، بالصفافي

التكلفة:	شهرة*	حقوق امتياز مصنع**	برامج حاسب آلي***	تراخيص	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٥,٥٣٤,٤٣٣	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	٥٧٠,٩٢٣,٨٢٣
الإضافات خلال الفترة	-	١١٩,٩٦٦	٣,٦٧٥	-	١٢٣,٦٤١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٥,٦٥٤,٣٩٩	٨,٤٤٦,٤٠٧	٧٨٩,٢٥٥	٥٧١,٠٤٧,٤٦٤
الإطفاء المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٦,٨٢٠,٧٣٦)	(٨,٤٣٥,٢٩٦)	(٥٧٠,٦٨٠)	(١٥,٨٢٦,٧١٢)
المحمل خلال على الفترة	-	(١,١٢٤,١٦٨)	(٥,٣٥٢)	(١٣٠,٤٤٨)	(١,٢٥٩,٩٦٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	(٧,٩٤٤,٩٠٤)	(٨,٤٤٠,٦٤٨)	(٧٠١,١٢٨)	(١٧,٠٨٦,٦٨٠)
صافي القيمة الدفترية	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٧,٧٠٩,٤٩٥	٥,٧٥٩	٨٨,١٢٧	٥٥٣,٩٦٠,٧٨٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٧,٤٣٦	٢١٨,٥٧٥	٥٥٥,٠٩٧,١١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٧,٤٣٦	٢١٨,٥٧٥	٥٥٥,٠٩٧,١١١

\* الشهرة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧م ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية. تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة انخفاض في القيمة يتوجب إثباتها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي 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	النسبة المئوية
معدل الخصم	٪١٥
متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات	٪٢٢,١
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	٪٨,٩٩

\*\* حقوق امتياز مصنع:

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

\*\*\* برامج حاسب الي:

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- استثمار في شركات زميلة، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	استثمار:
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	توزيعات أرباح محصلة
(١٢,١٩٢,١٨٨)	(١١,٤٧٥,٠٠٠)	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٢٩,٥١٢,٧١٨	١٦,٩٩٢,١١٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦١,٤٤٢,٢٣١	

تتمثل استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠٪
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠٪

- ١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مفاعة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة ( جمهورية العراق ) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤.
- ٢) 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 السابقة أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكوينه بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.
- ٣) تستثمر شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣,٠٠٠ ريال سعودي.
- ٤) قامت المجموعة بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و المشاركة في الإنتاج 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.

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	مواد خام
٣٣٨,٧٨٨,٠٤٥	٣٣٤,٨٠٣,٥٩٩	إنتاج تام
١٣٠,٠٠٦,٦٣٧	١٣٣,١٤٦,٠٣٣	قطع غيار ومستهلكات
٨٣,٦٩٠,٢٧١	٨٥,١٠١,٨٥٠	بضاعة في الطريق
٢٨,٢١٨,٤٥٠	١٨,٨١٨,٨٩٥	إنتاج غير تام
٩,٢٥٩,٠٨٠	١٣,٧٥٤,١٢٤	مواد تعبئة وتغليف
١٠,٦٦٤,٤٥٦	١٠,٧٤٤,٠٦٤	
٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	٥٩٦,٣٦٨,٥٦٥	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٤,١٠٠,١٧٩	٥٣,٥٤٤,٨٦٣	ذمم مدينة تجارية - محلية
١٥,٩٧٩,٤٨٩	١٠,٤١٤,٨٥٩	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-٢)
١,٠٥٦,٦٦١	١,١٠٧,٨٨٢	ذمم مدينة تجارية - تصدير
٦١,١٣٦,٣٢٩	٦٥,٠٦٧,٦٠٤	الإجمالي
(٨٥٩,٩٠٨)	(٨٥٩,٩٠٨)	يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٦٤,٢٠٧,٦٩٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٤٧٦,٤٣٢	-	المحمل خلال الفترة/السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	الرد خلال الفترة/السنة
(٤٧٦,٤٣٢)	-	المستخدم خلال الفترة/السنة
٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

تمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف.

نوع العلاقة	أطراف ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للاستثمار
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 للاستشارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة شقيقة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	أ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥,٨١٨,٨٥١	٣,١٧٠,٥٥٥	مبيعات	شركة عبر المملكة للاستثمار
٥,٣٠٠	٦,١٤٨	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٥٨٥,٠٠٠	٩٢٧,٥٧١		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)  
١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة):

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:  
١٠-١- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٠٥٢,٨٠٧	١١,٠٥٨,٩٥٤
٢٩٣,٣٨٧	٣٠٤,٣٢٦
-	٤٩٥,٠٠٠
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١
١١,٦٧١,١٣٥	١٢,١٨٣,٢٢١

شركة خبراء الأسمنت للتطوير  
شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع  
شركة عبر المملكة للاستثمار  
الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار  
الشركة العالمية لصناعة الأسمنت

٢-١٠- الذمم المدينة التجارية المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٥,٥٩٧,٦٧١	١٠,٠٣٣,٠٤١
٣٨١,٨١٨	٣٨١,٨١٨
١٥,٩٧٩,٤٨٩	١٠,٤١٤,٨٥٩

شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة  
شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية

١١- قروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٢,٨٠٠,٠٠٣
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	٨٤,٥٤٥,٤٥٥
٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	٣٥٠,٦٥٦,٢٨٧
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥

المرايبات قصيرة الأجل  
الجزء المتداول من قروض طويل الأجل  
الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل

مرايبات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرايبات من عدة بذوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٥٠٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤١٥ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات. أبرمت الشركة اتفاق بشأن رهن كافة الأصول الثابتة والمنقولة المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية (٣٠ كم ٢) تقع في منطقة شمال الحرة بمحافظة عرعر ممنوحة للمقترض بموجب قرار وزاري بتحويل رخصة محجر خام رقم ق/ ٨٢١٣ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٥هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته والآلات وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨
٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٩٢٤,٢٤٥
(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	(٦٠٥,٧٨٦,١٣٨)
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة  
المستلم خلال الفترة/السنة  
المسدد خلال الفترة/السنة  
الرصيد كما في بداية الفترة/السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٣,٢١٧,٦٥٩	٢٧,٣٣٨,٠٥٦	زكاة مستحقة
٦,٠٢٥,٠٤٦	١,٨٢٤,٧٣٧	ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
٢٢٩,٤٣٦	١٥,٢١١	ضريبة مساهمات حكومية لشركة تابعة غير خليجية
٣٩,٤٧٢,١٤١	٢٩,١٧٨,٠٠٤	الإجمالي

الربوط الزكوية والضريبية:

- أ. تم تقديم الاقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها الى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط
- ب. صدر ربط عن عام ٢٠١٤م بمطالبه الشركة بمبلغ ٢٠,١٥٩,٧٨٢ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- ج. صدر ربط عن الاعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ٥٥,٨٦٧,٧١٧ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل عن الأعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م بالقبول الجزئي لبند قرض صندوق التنمية الصناعية ورفض ما عدا ذلك من اعتراض لباقي البنود وتم تصعيد الخلاف على هذه البنود امام اللجنة الاستئنافية ولم يتم صدور قرار حتى تاريخه اما ما يخص عام ٢٠١٧م لم يتم اصدار قرار من لجنة الفصل حتى تاريخه .
- د. صدر ربط عن عام ٢٠١٨م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ١٤,٩٤٠,٥٧٠ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- هـ. صدر ربط عن عام ٢٠١٩م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ٦,٤٥٥,٧٤٧ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم رفض اعتراضنا، ولكن لم ينتهي الخلاف الى ذلك فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية ولم تصدر لجنة الفصل قرارها بعد.
- و. صدر ربط عن عام ٢٠٢٠م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ١٤,٢٣٢,٦٢٩ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم رفض اعتراضنا، ولكن لم ينتهي الخلاف الى ذلك فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الخلاف الى اللجنة الاستئنافية ولم تصدر قرارها بعد.

١٣- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: 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.

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٩,٠١٦,١٨٥	٥٢,٩٠٠,٥٣٥	٣٢,٢٩٢,٠٦٧	٢٥,٢٣٦,٤٨٩	الربح من العمليات
٤٨,٠٩١,٠٢٨	٤١,٣٤٧,٨٨٧	٢٤,٧٤٣,٦٠٤	١٩,٥٨٩,٦٣٧	صافي الربح للفترة
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٣	٠,٢٩	٠,١٨	٠,١٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم من
٠,٢٧	٠,٢٣	٠,١٤	٠,١١	الربح من العمليات
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من
				صافي الربح للفترة

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه 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 تعيد 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 مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥	قروض ومرايبات
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠١,٧٨٣,١٠٣	نم دائنة تجارية وأوراق نفع
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٤,١٧٦,٣٤٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٨٧٤,٢٢٧)	(٢١,٤٣٧,٦٨٥)	ناقصاً: نقد وما يعادله
١,٠٩٦,٢١٣,٥٥٤	١,١٥٢,٥٢٣,٥٠٩	صافي الدين
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٢,٢٢٨,٠٠٤,٣٠٠	إجمالي حقوق الملكية
%٣٣	%٣٤	معدل الرفع المالي
		١٥- الالتزامات المحتملة:
		الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٩,٢٧٦,٨٩٤	خطابات ضمان

١٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة، بما في ذلك:

- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية

موجودات مالية

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المملوكة من قبل المجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٨٩٥,٢٤٧	أرصدة مدينة
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٦٤,٢٠٧,٦٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٧١,١٣٥	١٢,١٨٣,٢٢١	نم مدينة تجارية، بالصافي
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٢,٤٣٢,٢٥١	مستحق من أطرف ذات علاقة
١٥٩,٧٩٧,٦٣١	١٧٦,٧١٨,٤١٥	أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٢١,٤٣٧,٦٨٥	نقد وما يعادله
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	١٩٨,١٥٦,١٠٠	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):  
أ- القيمة العادلة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مطلوبات مالية
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥	قروض ومرايبات
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠١,٧٨٣,١٠٣	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٤,١٧٦,٣٤٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٤٧٢,١٤١	٢٩,١٧٨,٠٠٤	مخصص الزكاة و ضريبة الدخل
١,١٥٣,٥٥٩,٩٢٢	١,٢٠٣,١٣٩,١٩٨	الإجمالي

ب- إدارة المخاطر  
تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- ١) مخاطر الائتمان
- ٢) مخاطر السوق
- ٣) مخاطر السيولة.

#### ١) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
- نقد وما يعادله

تراقب المجموعة البيئة الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء المجموعة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة المجموعة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعى العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملانها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء. بالنسبة للذمم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للمجموعة، وتشمل معلومات حول الأعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود ائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القصوى التي يمكن ان تعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣٠ يونيو وهي كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٨٩٥,٢٤٧	ذمم مدينة تجارية، بالصفائي
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٦٤,٢٠٧,٦٩٦	مستحق من أطرف ذات علاقة
١١,٦٧١,١٣٥	١٢,١٨٣,٢٢١	أوراق قبض
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٢,٤٣٢,٢٥١	نقد وما يعادله
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٢١,٤٣٧,٦٨٥	الإجمالي
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	١٩٨,١٥٦,١٠٠	

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تطبق المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

- ب- إدارة المخاطر (تتمة):  
١) مخاطر الائتمان (تتمة):

#### العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

- ١- تحصيل الذمم المدينة.  
٢- التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية للقطاعات التي يعمل بها العملاء.

#### ٢) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات وأسعار البضائع، مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد.

#### إدارة مخاطر العملة

- مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدينار الأردني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.
- لدى المجموعة أيضا استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حاليا بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية حيث يتم تثبيت عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.
- كما إن الافتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

#### إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.  
كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض ومراجحات المجموعة التي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥	١١
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٣٨,٠٠١,٧٤٥	قروض ومراجحات

#### إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

#### ٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والاستثنائية، جون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة بانتظام إلى الالتزام بمطالباتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للمجموعة.

تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة والتدفقات النقدية المتوقعة على مستوى المجموعة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التدفقات النقدية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمقابلتها، ومراقبة معدلات السيولة في المركز المالي وخطط تمويل الديون.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٨- توزيعات أرباح:  
قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٣م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢م، بمبلغ قدره (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪. لقد حصل مجلس إدارة الشركة على موافقة الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣م على تفويض بتوزيع الأرباح المرحلية.

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

٢٠- ارقام المقارنة  
تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع التبيويب الحالي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣م الموافق ٢٦ محرم ١٤٤٥هـ.