

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**شركة إسماعيل المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١**

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقدير 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
٣٢ - ٨	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشمالية الموقرين
شركة مساهمة سعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها يشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بمحاسب 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 بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة 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:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد حصلنا على جميع اختبارات الإنفاض في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد تأكينا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. لقد قمنا بتقييم مدى معقولة خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتباوتات السوق والمحللين. قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدرة في اختبارات الإنفاض في القيمة التي تمت في السنوات الماضية. لقد قمنا مدى قيام الإدارة باظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية. 	<p>تقييم الإنفاض في قيمة الشهرة:</p> <p>بلغت قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٠٦ مليون ريال سعودي). يُعد تقييم الإنفاض في قيمة الشهرة، وهي من الموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة، أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد والإجهادات المهمة التي مارستها الإدارة. ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقلة للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيمة الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الإنفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٤-٢) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالإنفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، والإيضاح رقم (٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٥٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٥١ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريرات في الإيرادات.</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تنمية)	أمور المراجعة الرئيسية (تنمية)
<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 المجموعة. • 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>قمنا بتنفيذ 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 المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكانكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الأفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. 	<p>تحقق الإيرادات (تنمية): ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتعريف معاملات الإيرادات.</p> <p>مخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ ٥١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٧٩ مليون ريال سعودي) حيث يبلغ نسبته ٧٠٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة، كما يتضمن المخزون مواد خام وغير تامة الصنع (كلنكر) وذلك على شكل أكوام في ساحات و亨اجر 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 أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقييم خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة بحساب تكاليف 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 أغتر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن نبدي أي من إشكال التأكيدات حولها. فيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري، إذا توصلنا لوجود خطأ في ذلك الأمر، فنحن مطالبون بالتواصل مع المسؤولين عن الحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة 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 للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفوون بالحكومة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتُنَقِّد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة 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 نزاهة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تتوجب تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعذر خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحاديث أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقواعد المالية الموحدة وهكلها ومحلوها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، كما أنها مسؤولون عن التوجيه والاشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظل المسؤولين الوحدين عن رأينا.

ونحن نتوصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب فقاضي 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 يتبيّن إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشى وشركاه


سليمان عبد الله الخراشى
ترخيص رقم (٩٠)



الموافق: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق في: ٣٠ مارس ٢٠٢٢

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كماء في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٧٩٢,١٥٥,٢٦٨	١,٨٣٢,٥٢٠,٩٥٥	٦
٥٥٧,٥٠٧,٨٨٥	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١	٧
٣,١٩٩,٢٧٢	٣,٧٩١,٧٤٢	٨
٩٩,٩٦٢,٢٧٢	٩٩,٩٦٢,٢٧٢	١٣
٢١,٦٩٣,٠٨٤	٢٨,٦٤٢,٣١٢	٩
٤٠,٤٣٦,٩٦٦	-	١٢
٢,٥١٤,٩٥٤,٧٤٧	٢,٥٢٧,٩٠٣,٣٥٣	
٤٧٨,٧٣١,٥٤٥	٥١٤,٣٧٧,٩٦٧	١٠
٦٩,٧٦٠,٨١٩	٥٩,٥٢٥,٧٦٠	١١
٧٩,٥٩٠,٩٣٥	٨٦,٦٨٦,٩٩١	١٢
١٧,٨٩٠,٧٠٩	٢٩,٥٣١,٤٥٢	١٣
٢٢,٠١٨,٦٢٩	٢٨,١٤٦,٥٩٣	١٤
٢٧,٨٠٨,٦٩٤٥	١٨,٢٩٤,٧٧١	١٥
٦٩٥,٨٠١,٧٨٢	٧٣٦,٥٦٣,٥٣٤	
٣,٢١٠,٧٥٦,٥٢٩	٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٣٤,٢٦٨,٨٢٢	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١٦
٢٧١,٢٤٤,٧٨٤	٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦	
(١,٣٥٠,٤٢٣)	(٣,١٦٢,٢٢٩)	
١٠٤٦٥,٣٠٩	(٥٦٨٦,١٦٦)	
٢٦,٢٠٥,٦٢٨,٤٩٣	٢٦,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥	
٥٠,٩٩,٥٢٨	٤٤,٣٣١,٣٨٥	
٢,٢١٠,٧٢٨,٠٤١	٢,٢١٣,٦٩٩,٩٠٠	
٤٥٠,٩٩٠,٩١	٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦	١٧
٣٠٠,٥٦٥٥	٣,٤٦٧,٩٢٠	٨
١٨,٢٠٩,٦٥٦	٢٠٠,٣٠٢,٣١١	١٨
٤٧٢,١٢٤,٤٠٢	٢٨٨,٣٦١,٨٦٧	
٢٢٨,٢٢٤,٢٤٤	٤٦٠,٢٥٣,٣٧٨	١٧
١١٩,٥٤٥,٤٥٣	٩٤,٥٤٥,٤٥٥	١٧
٩٦,٨١٤,٢٢٩	٩٣,٨٤١,٥٢٩	
٥٩,٥٣٨,٨٤٨	٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١٩
٤٥٩,٣٢٢	٦٩٩,٣٢٢	٨
٢٢,٣٢٣,٠١٠	٣٠,٦٨٠,٦٢٩	٢٠
٥٢٧,٩٤٠,١٠٦	٧٦٤,٤٩٥,١٢٠	
١٠٠٠,٠٢٨,٥٠٨	١٠٠٥٠,٨٥٦,٩٨٧	
٣,٢١٠,٧٥٦,٥٢٩	٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة:
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
حق استخدام أصول، بالصافي
مستحق من طرف ذي علاقة
استئمار في شركة زميلة، بالصافي
الجزء غير المتداول من ذمم مدينة تجارية - بالصافي
اجمالي الموجودات غير المتداولة:
الموجودات المتداولة:
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ذمم مدينة تجارية، بالصافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
أوراق قبض
نقد وما يعادله
اجمالي الموجودات المتداولة
اجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية:

رأس المال المدفوع
احتياطي نظامي
أرباح مبقاء

احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
احتياطي ترجمة عاملات أجنبية

حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسية

اجمالي حقوق الملكية

المطلوبات غير المتداولة:

قروض طويلة الأجل

الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول

مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة

اجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

مرابحات قصيرة الأجل

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الالتزامات تأجير - الجزء المتداول

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

اجمالي المطلوبات المتداولة

اجمالي المطلوبات

اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

(جميع المصطلحات بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
السنة المذكورة في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
شركة معاونة سعودية
شركة إسمنت المنطقة الشمالية

النحو القطاعي المعاصر

الطبقة

二十一

二

الخطو المنشد
أبريل ٢٠١٥
جعفر عبد الله

إن الإيصالات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		بيان
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٦,١٨٢,٣٨٦	١٣٦,٥٧٣,٥٥٦	
٧٠,١٧٧,١٢٣	٧٦,٨٢٢,٤٦٤	٨,٧,٦
-	٦٦٧,١٢٣	٦
١٢٥,٣٠١	١٥٤,١٣٤	٨
(٨٤,٤٠٥,٥٣٧)	(٨٤,٤٠٥,٥٣٧)	٩
(١٥٠,١٨,٩٤٧)	(٢٠,٢٠٩,٦٢٣)	٩
-	١,١٢٨,١٩٤	١١
١,٨٦٢,٢٨٢	٣١٠,٠٠٠	١٢
٢,٣١٣,١٢٩	١,٩٧٤,٩٥٢	١٨
١٧٧,٢٣٥,٧٣٧	١٨٩,٠١٥,٢٦٣	
٦,٢٢٠,٤١٥	٢٦,٩٠٣,١٤٦	
(١٤,١٧٦,٣٢٤)	(٣٥,٦٤٦,٤٤٢)	
(٣,١٧٦,٨٩٣)	(٤,٣١١,٠٨٧)	
٧,١٧٧,٧٣٢	٩,١٠٦,٨٦٨	
٢٨,١٩٩,٤٦٣	(٢,٩٧٢,٧٠٠)	
٥,٦٢٩,٨٢٤	١٩,٠٥١,٦٧١	
٢٢٠,١٩٩,٩٥٤	٢٠١,١٤٦,٧٣٨	
(٨٤,٧٥٥,٦١٤)	(٢٢,٥٣٩,١٤٠)	
(٢٤,٢٥٥,٥٩٠)	(١,٩٧٧,١١٣)	١٨
٢٠٩,٠٩٨,٧٥٠	١٧٦,٦٤٠,٤٨٥	
(١٣٥,٤٣٣,٧٦٠)	(١٢٢,٨٧٨,٣٩٨)	
-	١,٦٢٨,٨٧٨	
-	٥٨٦,٩٥٦	
(٣,٢٣٧,٦٩٠)	(٥٢٠,٤٠٦)	٧
(٧٨٨,٩٥٨)	١١,٦٦٥,٩٣١	٩
(١٣٩,٤٦٠,٤٠٨)	(١٠٩,٥١٧,٠٣٩)	
(١,٢٤٦,٥١٢,٠٨٧)	(٦٠٢,٧٦٨,٦٩٦)	١٧
١,١٣٢,٦١٥,٥٧٣	٦٢٢,٧٥٣,٣٧٨	١٧
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	
(٣٠,٠٠٠,٠)	(٦٩٠,٠٠٠)	٨
٧٢٠,٥٧٨	٢١٩,١٧٣	
(١٥٨,٤٧٥,٩٣٦)	(٦٩,٤٨٦,١٤٥)	
(٨٨,٨٣٧,٥٩٤)	(٢,٣٦٢,٦٩٩)	
١١٧,٦٤٠,٩٦٤	٢٧,٨٠٨,٩٤٥	
(٩٩٤,٤٢٥)	(٧,١٥١,٤٧٥)	
٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٨,٢٩٤,٧٧١	١٤
(٢,١١٩,٢٨٩)	(١,٨١٢,٨١٦)	
-	١,٦٦٥,٥١٤	
-	٧,٣٢٩,٦٥٦	
-	(٣,٨٨٤,٢٨٥)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل

تعديلات لبنيود غير نقدية

استهلاكات واطفاءات

خسائر بيع رأسمالية من بيع ممتلكات وألات ومعدات

فوائد التزامات الإيجار

رد مخصص انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة

الحصة من نتاج اعمال شركة زميلة

الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة

نفقات تجارية وأوراق قبض

المخزون

مستحق من أطراف ذات علاقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نفقات تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة عملات أجنبية

التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات لممتلكات والألات والمعدات

التغير في قطع غيار استراليجية

محصل من استبعادات الممتلكات والألات والمعدات

إضافات أصول غير ملموسة

توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من القروض

المحصل من القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

المسدد من التزامات الإيجار

حصن غير مسيطرة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية:

صافي التغير في النقدية وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة

أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية

النقد وما يعادله في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

أرباح إعادة قيس التزام منافع الموظفين المحددة

تسويات على الاستهلاك المترافق مقابل الأرباح المبقاء

استبعادات من مشاريع تحت التنفيذ لأطراف ذات علاقة

المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة الأخرى مقابل الأرباح المبقاء

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).

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 ٤٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع 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 ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

ج. طبيعة نشاط الشركة:

يتضمن 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 الإسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

د. السنة المالية:

السنة المالية للشركة أثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

ه. عملية العرض والنشاط:

يتم إعداد القوانين المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملية النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوانين المالية الموحدة القوانين المالية لشركة إسمنت المنطقة الشمالية والقوانين المالية الموحدة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية (%) كما في ٢٠٢٠
إسمنت الشمالية (١)		المملكة الأردنية الهاشمية	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
غير الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
العزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)		ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥

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

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

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

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

٥. قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند 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 ليمند تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشماليه لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولة تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل المشاركة في الانتاج لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٩).

٢- أسس الإعداد:
١-٣ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ الأساس المحاسبي:

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

٣-٣ استخدام التقديرات والاحكام.

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المرجحة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلاً لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تستعمل 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، تستعمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في ابضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص.

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنع المجموعة مقدرة حالية 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 ينبع عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتائيلاً 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:

• الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

• الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

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

٤-١ ممتلكات وألات ومعدات:

تظهر ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تستعمل هذه التكلفة على تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتکاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات وبالنسبة للأصول التي يتم اشراطها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى 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، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم ثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمعدات كحال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات. يتم ثبات كافة تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديها. تدرج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الثبات المتعلقة بثبات المخصص، الأرضي المملوكة لا تستهلك، يحصل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

<u>ال عمر الإنتاجي المقدر</u>	<u>الموجودات</u>
٤٠-٤٥ سنة	مباني
٤٠-٥ سنة	الآلات ومعدات
١٤-٤ سنة	سيارات
٥-٤ سنة	أثاث ومجروشات ومعدات مكتبية
٥ سنوات	أبار المياه
٣ سنوات	تحسينات في أماكن مؤجرة

تدرج التکاليف اللاحقة في القيمة الدفترية لأصل أو يتم ثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبدل إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البدل بشكل موثوق به، ويتم إيقاف ثبات القيمة الدفترية لاي 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 تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي تغطي من العمر الإنتاجي المتوقع لأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة عند تكديها. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أي تغيرات في التقدير على الأسعار 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، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تکاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم رسملة تکاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتکاليف 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 ثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تتواءه الإدارية بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

قطع الغيار الاستراتيجية

تعتبر 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 اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ووفقاً لغيرها الإنتاجي المقدر أو العمر الإنتاجي للأصل الذي تتبعه أيهما أقصر.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
٤-٢- الموجودات غير الملموسة:

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عن الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقتدِي الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت، لا يُتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تكبد فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطأ 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 استقراض 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 كمصاروف 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 يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

٤-٣- 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 مبتدئاً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.

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

قرصون وذمم مدينة

القرصون والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتهديد 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 تصفيتها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قرصون وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة 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 جوهريّة بعد إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقّيقها.

نقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتالف نقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ولدى البنوك وودائع المرااحة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسائر لانخفاض 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 والقرصون. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبتدئاً بقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركة اسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
٤-٤- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

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.

نفاذ دائنة تجارية

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

٤-٥ مخزون

يتم تقدير المخزون من المواد الأولية والانتاج غير الناتم وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيّم مخزون الانتاج الناتم بالتكلفة أو صافي القيمة المسترددة ليهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطريقة الحركة طبقاً لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

بضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملاء المباشرة ونسبة مناسبة من المصارييف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخرية على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة ال碧عية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

بضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج لفترته على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعملاء المباشرة ونسبة مناسبة من المصارييف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخرية على أساس القدرة التشغيلية العادلة. يمثل صافي القيمة ال碧عية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تناهى لتصنيفها كقطع الغيار الهمة.

مواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بتكلفة أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح مضافة إليها التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسى، الرسوم والنقل) أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة ال碧عية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقدمة وبطريقة الحركة، إذا لزم الأمر.

٦- استثمارات في شركات زميلة

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

تمت المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها بتكلفة و يتم 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 الأرباح أو 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 المكتسبة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل العمولة الغلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وميلغ 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 تكاليف عاملة 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 أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصارييف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

إضاحات حول القانون المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٧-٤ قروض (تتمة)

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

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

٤-٨ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة

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

يتم احتساب التزام المتعلق ب نهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضىء المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بعرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبراء المحاسبين في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطالبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف باعادة تقدير 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 التزام المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٩ تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الفعارات إلى خطط منافع التقاعد المداراة من الحكومة كنفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث إن التزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معاوقة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٤-١٠ نعم تجارية دائنة وبالمبالغ المستحقة الدفع

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

٤-١١ التزامات موجودات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القانون المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. ال يتم إثبات الموجودات المحتملة في القانون المالية الموحدة، ولكن يوضح عنها عندما يكون من المحملي تحقيق منافع اقتصادية.

٤-١٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن اجراء 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 كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريراً. يتم عرض المصروف 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، تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطالبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

٤-١٣ زكاة وضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الإفرادي للشركة. تقييد أية 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 للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٣-٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٣-٤ زكاة وضريبة غير مؤكدة

أوضاع زكوية وضريبة غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول الصافي 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 تكفة شراء الأصول أو جزء من بند المصادر بحسب الحال.

- تظهر النم المدين والنم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو نفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن النم المدينة الأخرى أو النم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتطرق 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 كأصل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المنصوص عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيفات والمبالغ المحصلة نهاية عن أطراف ثلاثة.

بيع البضاعة

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

٤-٥ تكلفة الإيرادات

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

٤-٦ دخل العمليات

يمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تتحقق عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والزكاة وضريبة الدخل.

٤-٧ مصاريف البيع والتسويق

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

٤-٨ 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 المنتسبة واتساب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتامين والاتساع المهنية وغيرها.

٤-٩ تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكليف التمويل المرتبطة مباشرةً باقتناص 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.

٤-١٠ 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.

شركة أسمت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):

٤-١- 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)، وعادة 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 وفنيات عملاء مشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

٤-٢- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم الربح العائد لمساهمي المجموعة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة المالية.

لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتلماً، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

٤-٣- 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 المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العمليات الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنفيتها 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 المقيدة 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 تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

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

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

شركات المجموعة

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

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإقبال بتاريخ قائمة المركز المالي
- يحول الدخل والمصاريف في كل قائمة ربح أو خسارة وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ يحول الدخل والمصاريف بالأسعار 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.

٤-٤- توزيعات الأرباح

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

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العائلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم 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 للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاد القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (إي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).

• المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

• المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة لللاحظة.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم 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.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

أ. فيما يلي ملخص الممتلكات وألات ومعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٦٨,٥٣٦,٧٠٢	١,٨١٠,٥٣١,٢٦٧
٢٣,٧٦٠,٩٥٣	٢٢,١٣٢,٠٧٥
(١٤٢,٣٨٧)	(١٤٢,٣٨٧)
١,٧٩٢,١٥٥,٤٦٨	١,٨٣٢,٥٢٠,٩٥٥

ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (إيضاح ٦)
قطع غيار استراتيجية
مخصص انخفاض في قيمة قطع الغيار الإستراتيجية
الإجمالي

ب. فيما يلي توزيع استهلاك ممتلكات وألات ومعدات على النحو التالي:

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢,٨٥٨,٧١٣	٦٦,٧٧٩,٠٧٠
١,٢٥٦,٩٨١	١,٢٥٤,٥٥٣
٤,٤٥١,٧٧٣	٣,١٠٠,٩٦٠
٦٩,٥٦٧,٤٦٧	٧١,١٣٤,٥٨٣

تكلفة إيرادات
مصروفات بيع وتسويق
مصروفات عمومية وإدارية
الإجمالي

ج. فيما يلي الخسائر الرأسمالية من بيع ممتلكات وألات ومعدات:

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٨٦,٩٥٦
-	(٣,٣٧٠,٢٩٥)
-	٢,١١٦,٢١٥
-	(٦٦٧,١٢٣)

المحصل من الإستبعادات
تكلفة الإستبعادات
استهلاك الإستبعادات
خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وألات ومعدات

جمعية العطاء الخيرية بالمدينة المنورة تحيي الذكرى الـ ٢١ لاستحداث حلول القوانين المدنية الموحدة في المملكة العربية السعودية، وذلك بحسب ما تم في اتفاقية إنشاء المنظمة العالمية لحقوق الإنسان.

٥- معدات وألات ومعدات (تتمة)
تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال اعمال إنشائية وتطويرية خاصة بمصنع الامسنت بالإضافة إلى الالات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساعدة، وقد بلغت الاقترانات عن الاعمال المنفذة من هذه المشاريع ٨ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٩: ٦ مليون ريال سعودي.

***مُحولٌ من مشاريع تحت التنفيذ** يمثل معظم ما تم تحويله من مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٤٥٢,٦٣١,٤ ريال سعودي في طاحونة رمل والتي تم رسملتها إلى الآلات ومعدات خلال عام ٢٠٢٠م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي

اجمالي	تراخيص	برامج حاسب آلي ***	حقوق امتياز مصنع **	شهرة *	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٥٦٥,٩٦٧,٨٨٣	٧٨٩,٢٥٥	٨,٤٤٢,٧٣٢	٥٠,٥٧٨,٤٩٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٢٠,٤٠٦	-	-	٥٢٠,٤٠٦	-	اضافات
٥٦٦,٤٨٨,٢٨٩	٧٨٩,٢٥٥	٨٤٤٢,٧٣٢	٥١,٠٩٨,٨٩٩	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٤٥٩,٩٩٨	٤٤,٥٦٢	٨,٤١٥,٤٣٦	-	-	الإطفاء المتراكم
٥٠٠٤٢,٢٢٠	٢٦٣,٠٥٩	٩,٩٣٠	٤,٧٦٩,٢٣١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٥٢٠,٢١٨	٣٠٧,٦٢١	٨,٤٢٥,٣٦٦	٤,٧٦٩,٢٣١	-	اطفاء السنة
٥٥٢,٩٨٦,٠٧١	٤٨١,٦٣٤	١٧,٣٦٦	٤٦,٣٢٩,٦٦٨	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٧,٥٧٨,٨٨٥	٧٤٤,٦٩٣	٢٧,٢٩٦	٥٠,٥٧٨,٤٩٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* 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 ٢٠٠٧ . ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الاسمنت وتوفيق 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 انخفاض في القيمة يتوجب اثباتها . تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات البينية على الموارنة المالية المعتمدة من الادارة .

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتقد الادارة بعدم وجود تغيرات محتللة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أدناه يمكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المصدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها . الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	النسبة المئوية	معدل الخصم
متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات	%١٥	
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	%٣٢,١٠	
** حقوق امتياز مصنع:	%١٥,٢٠	

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 آلي:
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٩,٦٠٠	٢,١٩٩,٢٧٢
-	١,٢٣٨,١٣١
(١,١١٠,٣٢٨)	(٦٤٥,٦٦١)
<u>٣,١٩٩,٢٧٢</u>	<u>٣,٧٩١,٧٤٢</u>
٣,٦٣٩,٦٧٦	٢,٤٦٤,٩٧٧
-	١,٢٣٨,١٣١
١٢٥,٣٠١	١٥٤,١٣٤
(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٩٠,٠٠٠)
<u>٣,٤٦٤,٩٧٧</u>	<u>٤,١٦٧,٢٤٢</u>

حق استخدام الأصول
الرصيد كما في بداية السنة
إضافات خلال السنة
بخصم: استهلاك حق الاستخدام خلال السنة
حق استخدام الأصول، (بالصافي)
التزامات عقود الإيجار
القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الفوائد المحملة عن السنة (ايضاح ٢٤)
المدحود خلال السنة

تم ترتيب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٤٥٩,٣٢٢	٦٩٩,٣٢٢
<u>٣,٠٠٥,٦٥٥</u>	<u>٣,٤٦٧,٩٢٠</u>

التزامات عقود إيجار - جزء متداول
التزامات عقود إيجار - غير متداول

٩- استثمار في شركة زميلة، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٣١٥,٣٩٣	٣٠٠,٩٨,٦٢١
(١,٩١٩,١٣٠)	(١١,٦٦٥,٩٣١)
٢,٦٨٣,٤١١	-
١٥,٠١٨,٩٤٧	٢٠,٢٠٩,٦٢٣
<u>٣٠,٠٩٨,٦٤١</u>	<u>٣٨,٦٤٢,٣١٣</u>
(١٦,٨١١,٠٧٤)	(٨,٤٠٥,٥٣٧)
٨,٤٠٥,٥٣٧	٨,٤٠٥,٥٣٧
(٨,٤٠٥,٥٣٧)	-
<u>٢١,٦٩٣,٠٨٤</u>	<u>٣٨,٦٤٢,٣١٣</u>

استثمار:
رصيد بداية السنة
توزيعات أرباح محصلة
تسويات سنوات سابقة
الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
رصيد نهاية السنة
انخفاض في القيمة
رصيد بداية السنة
رد مخصص الانخفاض في القيمة
رصيد نهاية السنة

١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وادارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتجارية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة)جمهورية العراق(حيث وقعت المجموعة 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 وتهدىد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة الحالية أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكويته بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.

٢) 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 ٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة إسمنت المنطقه الشماليه
شركة مساهمه سعوديه
إيجايات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في شركات زميلة، بالصافي (تتمة)

٣) قامت المجموعة بملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠٠٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٥٢٧،٥٦٤،٦٠٦٤ 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 لعمل 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	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٢,٨٥٤,٠٨٧	٢١٩,٩٨٤,٢١٥
١٢٥,١٦٦,٣٢٥	١٢٨,٤٥٩,٥٠٧
٢,٣٤٢,٩٨٣	٨,٦٦٦,٦٠٩
١٢,٢٩٢,٣٧٠	١٣٥,٢٨٩,٤٩٢
٩٩,٦٣٦,٢٦٢	٤,٦٠٣,٨٠٩
٦,٤٣٩,٥١٨	٧,٣٧٤,٣٣٥
٤٧٨,٧٣١,٥٤٥	٥١٤,٣٧٧,٩٦٧

مواد خام
قطع غيار ومستهلكات
إنتاج غير تام
إنتاج تام
بضاعة في الطريق
مواد تعينة وتغليف
اجمالي

١١- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٩٣٠,٥٧٤	٤٣,٠٩٦,١٠٣
٥,٥٧٠,٧٩٤	٧,٤٩١,٢٩٨
٩,٣٩٤,٩٠٩	٤,٧٦٣,٦٧٩
٣,٣٠٣,٩٣٤	٣,١٧٢,٦٦٦
-	١,١٥١,٠٨٨
٦٦١,٦٤١	٦٨٧,٣٦٨
٨٩٨,٩٧٧	٢٩١,٧٥٢
٦٩,٧٩٠,٨١٩	٦٠,٦٥٣,٩٥٤
-	(١,١٢٨,١٩٤)
٦٩,٧٩٠,٨١٩	٥٩,٥٢٥,٧٦٠

نفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة
نهم موظفين
ضريرية القيمة المضافة
ضريرية الدخل للشركة التابعة
آخرى
الإجمالي

يخصم: الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- دم مدينة تجارية . بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٢٦٧,٥٦٠	٥١,٢٩٢,٩٤٠
٥٦,٧٨٩,٤٦٠	٣٤,٣٢٢,١١٢
٥,٥٢٠,٧٨٩	٣,٩٣١,٨٤٧
١٤٤,٥٧٧,٨٠٩	٨٩,٥٤٦,٨٩٩
(٢,٠٤٩,٩٠٨)	(٢,٨٥٩,٩٠٨)
١٤٠,٠٢٧,٩٠١	٨٦,٦٨٦,٩٩١

دم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إضاح ٤-١٣)

دم مدينة تجارية - محلية

دم مدينة تجارية - تصدير

الإجمالي

يخصم: الانخفاض في قيمة الدم المدينة التجارية

يتم تصنيف الدم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٧٩,٥٩٠,٩٣٥	٨٦,٦٨٦,٩٩١	رصيد متداول
٤٠,٤٣٦,٩٦٦	-	رصيد غير متداول

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٧,٦٦٦	٢,٥٤٩,٩٠٨
١,٨٦٢,٢٨٢	٣١٠,٠٠٠
٢,٥٤٩,٩٠٨	٢,٨٥٩,٩٠٨

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٣- معاملات وارصدة مع جهات ذات علاقة:

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

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعهير 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 زميلة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
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 مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣، معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة):
إن المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		أ - المعاملات مع جهات ذات علاقة
٨,١٥٢,٨٩١	١,٣٦١,٧٥٥	خدمات نقل	شركة نقل التخصصية العالمية
١٢,٢٠٧,٣٢١	٧,٩٧٧,٤٧٠	مبيعات	شركة عبر المملكة لاستثمار
٧٥,٠٠٠	-	تمويل	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
٢٥٠,٢٩٧	١١,٠٤٠,٨٣٧	مصاريف دفعت باليابا	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٥١٢,٠٠٠	١,٢٦٠,٣٦٣		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
			مصاريف وبدل مجلس الإدارة والجان المنبثق
			وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:
			١٣-١-مستحق من أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٢,٤٢٦,٥٨٨	١٢٣,٤٦٧,٤٢٥		شركة خبراء الإسمنت للتطوير*
٣,١٤٢,٧٠٠	٢,٧٦٦,٤٩٧		شركة نقل التخصصية العالمية
٩٨٨,٧٩٢	٢,٥٥٧,٦٨٣		شركة عبر المملكة للاستثمار
٦٦,٠٦٧	٢٨٣,٩٤٨		شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
٢١٦,٠٦٠	-		شركة الدار للاستشارات الهندسية
١٨٦,٧٥٠	١٣٨,١٩١		الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
٤١٣٨,١٩	١٨٦,٧٥٠		الشركة العالمية لصناعة الإسمنت
٩٣,٢٣٠	٩٣,٢٣٠		شركة عبر المملكة السعودية
١١٧,٨٥٢,٩٨١	١٢٩,٤٩٣,٧٢٤		

*شركة خبراء الإسمنت للتطوير
يبلغ رصيد المعاملات الجارية المستحق من شركة خبراء الإسمنت للتطوير
بلغ رصيد التمويل المستحق من شركة خبراء الإسمنت للتطوير

		يتم تصنيف الرصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٦٤,٣١٦	٢٣,٥٠٥,١٥٣	مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول
٩٩,٩٦٢,٢٧٢	٩٩,٩٦٢,٢٧٢	مستحق من طرف ذي علاقة - الجزء غير المتداول
١١٢,٤٢٦,٥٨٨	١٢٣,٤٦٧,٤٢٥	

يتم تصنيف الرصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي
مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول
مستحق من طرف ذي علاقة - الجزء غير المتداول

١٣-٢- النعم المدينة التجارية المستحقة من الاطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢)

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٣٨١,٨١٧		شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية
٤١,٧٨٢,٥٥٨	٣٣,٩٠٩,١١٦		شركة نقل التخصصية العالمية
١٨,٤٨٥,٠٠٢	١٧,٠٠٢,٠٠٧		شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
٦٠,٢٦٧,٥٦٠	٥١,٢٩٢,٩٤٠		

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أوراق قبض:

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على بنوك والتي تخص الشركة التابعة - شركة أسمنت

الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٦,١٨,٨٢٩	٢٨,١٤٦,٥٩٣

أوراق قبض

٥- نقد وما يعادله:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٤٣٢,٨٧٠	١٦,٤٨٠,٩٣٧
١٠,٣٧٥,٠٧٥	١,٨١٣,٨٣٤
٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٨,٢٩٤,٧٧١

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

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

٧- قروض:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٨,٢٢٣,٢٤٤	٤٦٠,٢٥٣,٣٧٨
١١٩,٥٤٥,٤٥٣	٩٤,٥٤٥,٤٥٥
٤٥٠,٩٩٠,٩١	٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦
٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩

رصيد المرابحات قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل

مرابحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٧٣ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تتوى الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩١٢,٥٧٤,٣٠٢	٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨
١,١٣٢,٦١٥,٥٧٣	٦٢٣,٧٥٣,٣٧٧
(١,٠٤٦,٥١٢,٠٨٧)	(٦٠٢,٧٦٨,٦٩٦)
٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩

الرصيد كما في ١ يناير
المستلم خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٣٢,٨٢٨	١٨,٢٠٩,٦٥٦
٢,٠٦٤,١٠٥	١,٧٢٣,٨٦٣
٢٤٩,٠٢٤	٢٥١,٠٨٩
٢,١١٩,٢٨٩	١,٨١٢,٨١٦
(٢,٢٥٥,٥٩٠)	(١,٩٦٧,١١٣)
١٨,٢٠٩,٦٥٦	٢٠,٠٣٠,٣١١

الرصيد في بداية السنة
 المصروفات الحالية المحملة على الربح أو الخسارة
 الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٤)
 إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
 المسدد خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة
 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٢٥٪	٢,٥٪
١,٥٥٪	٦,٩٠٪
عالية	عالية

معدل الخصم المستخدم
 معدل زيادة الرواتب
 معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغير	معدل الخصم:
٢٠٢٠	٢٠٢١	%	الزيادة
ريال سعودي	ريال سعودي		النقص
١١,٨٨٢,٨٥٣	١٤,٠٧٦,١٣١	+١,٠٠+	النقص
١٣,٤٦٣,٧٩٣	١٥,٩٣٤,٥٩٤	+١,٠٠-	الزيادة
١٣,٤٦٥,٨٠٧	١٥,٩٣٢,٠٣٤	+١,٠٠-	النقص
١١,٨٦٧,٠٣٠	١٤,٠٦١,٩١٣	+١,٠٠+	الزيادة

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:
 الزيادة
 النقص

٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٣٤٥,٨٧٢	٢٩,٩٥٥,٤٠٧
١٩,٤٧٨,٩٤٦	١٨,١٩٧,٨٣٠
٦,٤٦٨,٠٩٤	٨,٩٧٠,٩٣٦
٩,٧٧٧,٦٩٤	٩,٩٤٨,٧١٧
٧٦٨,٠٩١	٤,٧٦٤,١٠١
٥٩٠,٨٨١	١٠,١٢٩,٣٨٩
٨٠٨,٠٣٩	-
٨٣١,٨٨٥	١٠,١٧٥,١٢٢
٣,٥٢٤,٥٠٠	٣,٥٩٧,٤٦٩
٩٤٥,٥٩٩	٤,٧٣٥,٨٣٦
٥٩,٥٣٨,٨٤٨	٨٢,٤٧٤,٨٠٧

مصاريف مستحقة
 رسوم استغلال المحاجر
 مصاريف بنكية مستحقة
 دفعات مقدمة من العملاء
 مستحقات حواجز العملاء
 رواتب وأجور مستحقة
 ضريبة المبيعات لشركات تابعة
 توزيعات أرباح مستحقة
 مصاريف مستحقة أخرى
 ضريبة القيمة المضافة
 الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ باليارل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٨٢٨,٩٧١	٢٢,٧٧٣,١٦٦
٥,١٩٧,٩٧٠	٦,٦٢٨,٨٣٢
٢٩٦,٠٦٩	٢٧٨,٦٣١
٢٣,٣٢٣,٠١٠	٣٠,٦٨٠,٦٢٩

زكاة مستحقة
ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
ضريبة مساهمات حكومية بشركة تابعة غير خليجية
الإجمالي

١-٢٠ مخصص الزكاة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٨٧٣,٥٥٣	١١٩,٠٦٢,٣١٣
(٣٣,٩٢٢,٩٤٩)	(٦١,٤٣١,٧٩٨)
٢,٤٧٥,٧٤٢,٧٩٥	٣,٠٧٣,٣٠٦,٦٩٧
(٢,٦٤٨,٢١٨,١١٧)	(٢,٥٦٩,٩٥٢,٧٧٣)

تقدير الزكاة عن العام:
صافي الربح الدفتري
تعديل صافي الربح
بنود مضافة
بنود مخصومة
ان حركة مخصص الزكاة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٦٧٤,٨٥٠	١٧,٨٢٨,٩٧١
١١,١٦٨,٢٨٩	٧,٣٠٩,٩٣٩
-	١٤,٠٩٥,٥٩٦
(٤,٤٠٧,١٦٨)	(١٥,٤٦١,٣٤٠)
١٧,٨٢٨,٩٧١	٢٣,٧٧٣,١٦٦

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
مخصص زكوي عن سنوات سابقة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الربط الزكوية والضريبية:

- تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى ٢٠٢٠ وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ م.
- صدر ربط عن عام ٢٠١٤ بمطالبه الشركة بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراض الشركة بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية برقم دعوى ٢٠٢٠-٢٤٥٢٦-ج ولم يتم البت فيها حتى تاريخه.
- صدر ربط عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ بمطالبة الشركة بفارق زكوية بمبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليه والشركة في انتظار رد الهيئة بخصوص اعتراضها حتى تاريخه.
- صدر ربط عن عام ٢٠١٨ بمطالبة الشركة بفارق زكوية بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم رفض الهيئة لاعتراض الشركة وتم تصعيد الخلاف امام الامانة العامة للجان الضريبية برقم دعوى ١٥٣٢٧-٢، ولم يتم البت فيها حتى تاريخه.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تنمية):

٢-٢٠ مخصص ضريبة الدخل:
بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٢٤,٢٦١	٥,١٩٧,٩٧٠
٦,٣٨٩,٧٥٤	٨,٠٢٦,١١٣
(٣,٣١٦,٠٤٥)	(٦,٥٩٥,٢٥١)
٥,١٩٧,٩٧٠	٦,٦٢٨,٨٣٢

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

بيان حركة ضريبة المساهمات الحكومية على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٥,٦٨٩	٢٩٦,٠٦٩
٣٩٩,٣٦٠	٤٦٥,١١٢
(٣٦٨,٩٨٠)	(٤٨٢,٥٥١)
٢٩٦,٠٦٩	٢٧٨,٦٣٠

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شفرة معاشرة مساعدة مساعدة
إضاحات حول القول المالية الموجدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات قطاعية

تدار الشركة وشركتها التابعة كمكمل شفيلي واحد في صناعة وإنتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة شفاطتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية المأشورة والجمهورية

الإجمالي	الإمدادات والخدمات	الإمدادات والخدمات	الإمدادات والخدمات	الإمدادات والخدمات
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١,٠٨٨,٣٢,٥٢,٠٠,٩٥٥	-	-	-	-
٣,٢٦,٤,٦٦,٦٦,٧٧	٩٢,٠٠,١٩٥	٩٢,٠٠,١٩٥	٩٢,٠٠,١٩٥	٩٢,٠٠,١٩٥
١,٠٠,٥٥,٨,٠٥,٥٦,٩٩٨	(٤٠,٥٢,٢٣,٢٩٤)	(٤٠,٥٢,٢٣,٢٩٤)	(٤٠,٥٢,٢٣,٢٩٤)	(٤٠,٥٢,٢٣,٢٩٤)
١,٧٧,٩٢,٢٦,٦٨	٥٥,١٥٠,١٤٦	٥٥,١٥٠,١٤٦	٥٥,١٥٠,١٤٦	٥٥,١٥٠,١٤٦
٣,٢١,٥٦,٧٧,٢١,٠٢	(٤٤,٦٧,٥٧,٢٧)	(٤٤,٦٧,٥٧,٢٧)	(٤٤,٦٧,٥٧,٢٧)	(٤٤,٦٧,٥٧,٢٧)
١,٠٠,٠٠,٢٨,٨٣,٨٢,٩٢	٥٠٠,١١,٢٣,٥٢٩	٥٠٠,١١,٢٣,٥٢٩	٥٠٠,١١,٢٣,٥٢٩	٥٠٠,١١,٢٣,٥٢٩
٨,٥٠,٥٢,٢٨,٨٣,٨٢,٩٢	(٨٢,٩٢,٨٣,٨٢,٩٢)	(٨٢,٩٢,٨٣,٨٢,٩٢)	(٨٢,٩٢,٨٣,٨٢,٩٢)	(٨٢,٩٢,٨٣,٨٢,٩٢)
٦٦,١٢,٩١,٩٢,٧٠,٣	١١٢,٣٣,٣٣,٣٣	١١٢,٣٣,٣٣,٣٣	١١٢,٣٣,٣٣,٣٣	١١٢,٣٣,٣٣,٣٣
٧٦,٤٤,٢٢,٢٢,٦٤	٤٣,٧٦,٤٤,٢٢,٦٤	٤٣,٧٦,٤٤,٢٢,٦٤	٤٣,٧٦,٤٤,٢٢,٦٤	٤٣,٧٦,٤٤,٢٢,٦٤
١٩,٤٤,٢٢,٩٩,٧٨	-	-	-	-
١٠,٦٦,٧٧,٧٦,٩٦	(٧,٦٦,٦٦,٦٦,٤٤)	(٧,٦٦,٦٦,٦٦,٤٤)	(٧,٦٦,٦٦,٦٦,٤٤)	(٧,٦٦,٦٦,٦٦,٤٤)
٦٥١,١٠,١٥٨	(٤٠,٦٠,٥٤,٢٤)	(٤٠,٦٠,٥٤,٢٤)	(٤٠,٦٠,٥٤,٢٤)	(٤٠,٦٠,٥٤,٢٤)
٧٠,١٢,٧٧,٧٦,١٣	-	-	-	-
٢٨,٣٣,٩١,٦١,٦	-	-	-	-
١٠,٨٨,٤٢,٢٣,٨٣	(١٢٢,٦٠,٩٠,٤)	(١٢٢,٦٠,٩٠,٤)	(١٢٢,٦٠,٩٠,٤)	(١٢٢,٦٠,٩٠,٤)

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
ممتلكات وألات ومعدات
أجنبلي الموجودات
أجنبلي المطلوبات
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
ممتلكات وألات ومعدات
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٨,٨٥	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٦
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٤	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٤	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٤	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٤	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٤
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٥	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٥	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٥	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٥	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٥
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٦	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٦
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٧
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٨	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٨	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٨	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٨	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٨
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٨٩	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٩	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٩	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٩	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٨٩
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٩٠	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٠	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٠	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٠	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩٠
١٦,٦٦,٣٩,٦٣,٩١	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩١	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩١	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩١	٢,٢٢,٤٤,٢٣,٣٣,٩١

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢- مصروفات بيع وتوزيع:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠١٠٢٤,١٣٩	٣١,٩١٧,٩١٨
٣٠٠٠٦٦٨٥	٣٤٥٢٥,٦٠٦
١٦٦٠٦٦١٧٥	١٦٥٢٦٦٤٩
٢١٤٦٣٠٤	١٣٦,٩٧٩
١٦٩٦٥٠٧٨	٢٦,٩٣١,٠١٥
٢٦,٨٨٨,٣٨١	٣٩,٧٦٣,٥٩٨

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

٤٣- مصروفات عمومية وإدارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,١٦٨,٨٨٠	٢٥,٢٨١,٩٤٩
٤,٤٦١,٧٠٣	٣,٣٧٦,١٠٠
١,٨٣٨,٣٧٩	١,٠٢٢,٢٥٦
١,٥١٢,٠٠٠	-
١,٣٩٥,٩٦١	٩٣٦,٤٧٦
-	٣١,٥١٩
٨٧٥,١٧٤	٦٠٤,٧١٨
٥٠٢,٣١٢	٥٢٤,٠٤٧
٤,٧٩٣,١١١	٦,١٠٢,٦٢٧
٤٠,٥٤٧,٥٢٠	٣٧,٨٨٠,٦٩٤

رواتب وأجور ومزايا عاملين
استهلاكات
رسوم حكومية واشتراكات
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
استشارات واتعاب مهنية
مصاريف بنكية
التزامات منافع الموظفين المحددة
إيجارات
مصاريف أخرى
الإجمالي

٤٤- تكاليف تمويل:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤١٩,٧٧١	٧,٥٣٨,٧٣٤
١٧,٥٩٧,٢٢٠	١١,٤٨٥,٦٢١
٢٤٩,٠٢٤	٢٥١,٠٨٩
١٢٥,٣٠١	١٥٤,١٣٤
٢٨,٣٩١,٣١٦	١٩,٤٢٩,٥٧٨

تكاليف التمويل قصيرة الأجل
تكاليف تمويل القروض طويلة الأجل
النفقات المالية لالتزامات استحقاقات الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
تكاليف تمويل التزامات الإيجار (إيضاح ٨)
الإجمالي

شركة أسمت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - إيرادات أخرى:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٦٣٤	٥٠,٤٣١,٦٧٣
٣,٩٥٦,٣٦٩	١,٦٩٣,٧٣٩
٢٩٥٠,٣٣	١٤١,٣٠٤
٣٨,٨٦٢	١٩,٤١٢
٤٤,٣٢٠,٨٩٨	٧٦,٢٨٦,١٢٩

إيرادات متعددة
 إيرادات إيجار قصيرة الأجل
 إيرادات ودائع
 مبيعات خردة
الإجمالي

٢٦ - ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادي 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.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٨٢٨,٣٢٠	١٢٠,٧٦٨,٩٧٠
١٢٦,١٨٢,٣٨٦	١٣٦,٥٧٣,٥٥٨
١٠٨,٢٢٤,٩٨٣	١٠٦,٦٧٦,٧٩٦
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الربح من العمليات
 الربح قبل الزكاة وضررية الدخل
 صافي ربح السنة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
 الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح قبل الزكاة وضررية الدخل
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٧ - توزيعات أرباح:

- قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١م بالموافقة على قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠، بمبلغ قدره ٤٥ مليون ريال سعودي (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ٢٠,٥٪.
- قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠٢١م، بمبلغ قدره ٤٥ مليون ريال سعودي (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ٢٠,٥٪. سيتم الموافقة على قرار مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية القائم.

٢٨ - التزامات محتملة:
 الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٣٢٨,٩٧٥	٦,٢٥٦,٠١٨
٢٩,١٥,٠٠٠	٨,٠٥١,٤٩٨

خطابات ضمان وكفالات بنكية
 التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩- إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأس المالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التمهيدات المالية. ولهذه 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 صافياً 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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩
٩٦,٨١٤,٢٢٩	٩٣,٨٤١,٥٢٩
٥٩,٥٣٨,٨٤٨	٨٢,٤٧٤,٨٠٧
(٢٧,٨٠٨,٩٤٥)	(١٨٤٢٩٤,٧٧١)
٩٢٧,٢٢١,٩٢٠	٩٧٧,٦٨٤,٠٣٤
٢٠٢١٠,٧٢٨,٠٢١	٢٠٢١٣,٦٠٩,٩٠٠
<hr/> %٤٢	<hr/> %٤٤

قرصان لأجل	ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	نقد وما يعادله
صافي الدين	اجمالي حقوق الملكية
معدل الرفع المالي	

٥٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتتضمن المجموعة مخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمنية بودائع المراكحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداء مالية بالتزاماته والتسبّب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان على النحو في الصندوق ولدى البنوك وأواق القبض ومستحق من جهات ذات علاقة والمدينون التجاريين وذلك على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٠,٠٢٧,٩٠١	٨٦,٦٨٦,٩٩١
١١٧,٨٥٢,٩٨١	١٢٩,٤٩٣,٧٢٤
٢٢,٠١٨,٨٢٩	٢٨,١٤٦,٥٩٣
٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٨,٤٩٤,٧٧١
<hr/> ٢٨٧,٧٠٨,٦٥٦	<hr/> ٢٦٢,٦٢٢,٠٧٩

ذمم مدينة تجارية، بالصافي	مستحق من أطراف ذات علاقة
أوراق قبض	نقد وما يعادله

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند اللزوم وبمراقبة 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.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة المخاطر (نهاية)

وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة، وتثير المجموعة مخاطر السيولة بمراعبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة، وتنطلب شروط العقود لدى المجموعة من ٩٠-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدد 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 انشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لاداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ تم قيد الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بالرغم من ذلك قيمت الإدارة بأن القيمة العادلة لأوراق القبض والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

٣١- 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.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢