

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المنتهيتيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مع تقرير الفحص لمراجعة الحسابات المستقل

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 والدخل 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)
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقررين

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 ويسار إليهم مجتمعين "بالمجموعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخضاً لسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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.

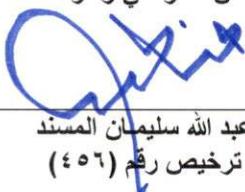
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير ارتباطات الفحص الدولي رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية على توجيهه 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 بكل الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:
٩ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ
٣ نوفمبر ٢٠٢٢ م

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	إيضاح	<u>الموجودات</u>
١,٨٣٢,٥٢٠,٩٥٥	١,٨٦١,٦٤٣,٨٨٣		الموجودات غير المتداولة:
٥٥٢,٩٨٦,٠٧١	٥٥٣,٢٤٤,٥٩٥	٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٣,٧٩١,٧٤٢	٣,٣٧٦,٦٠٩		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٩٩,٩٦٢,٢٧٢	٩٩,٩٦٢,٢٧٢	١٠	حق استخدام أصول، بالصافي
٣٨,٦٤٢,٣١٣	٥٤,٥٥٤,٢٦٦	٧	مستحق من طرف ذي علاقة
٢,٥٢٧,٩٠٣,٣٥٣	٢,٥٧٢,٧٨١,٦٢٥		استثمار في شركات زميلة، بالصافي
٥١٤,٣٧٧,٩٦٧	٦٢٣,٥٨٧,٩٠٢	٨	اجمالي الموجودات غير المتداولة:
٥٩,٥٢٥,٧٦٠	٥٢,٩٨٢,٧٨٨		مخزون
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٧٢,٦٩٦,٠٧١	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٥٣١,٤٥٢	٢٥,٨٧٩,٥٤١	١٠	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٨,١٤٦,٥٩٣	٣٩,٢٥٥,٩٢٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٦٨١,٥٠٠		أوراق قبض
٧٣٦,٥٦٣,٥٣٤	٨٣٢,٠٨٣,٧٢٥		نقد وما يعادله
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	٣,٤٠٤,٨٦٥,٣٥٠		اجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		اجمالي الموجودات
١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤		<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦	٣٠٣,٦٨٢,٧٠٨		حقوق الملكية:
(٣,١٦٣,٢٣٩)	(٣,١٦٣,٢٣٩)		رأس المال المدفوع
(٥,٦٨٦,١٦٦)	(٦,٤٥٦,٣١٤)		احتياطي نظامي
٢,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥	٢,٢٣٨,٩٣٨,٢٠٩		أرباح ميقاه
٤,٣٣١,٣٨٥	٤,٥٨٥,٣٦٠		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٢,٢٤٣,٥٢٣,٥٦٩		احتياطي ترجمة عدالت أجنبية
٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦	٣٩٨,٥١٨,١٨٢	١١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣,٤٦٧,٩٢٠	٣,١٢٧,٢٧٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٠,٣٠,٣١١	١٩,٩١٢,١٣٨		اجمالي حقوق الملكية
٢٨٨,٣٦١,٨٦٧	٤٢١,٥٥٧,٥٩٩		المطلوبات
٤٦٠,٢٥٣,٣٧٨	٤٠٨,٥٠٠,٠٠٢	١١	المطلوبات غير المتداولة:
٩٤,٥٤٥,٤٥٥	٨٤,٥٤٥,٤٥٥		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٣,٨٤١,٥٢٩	١٠٤,٩٨٢,٠١٣		الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١١٢,٥١٨,٩٩٠		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٩٩,٣٢٢	٤٥٩,٣٢٢		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٨٠,٦٢٩	٢٨,٧٧٨,٤٠٠		المطلوبات المتداولة:
٧٦٢,٤٩٥,١٢٠	٧٣٩,٧٨٤,١٨٢		مرابحات قصيرة الأجل
١٠٥٠,٨٥٦,٩٨٧	١,٦٦١,٣٤١,٧٨١	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	٣,٤٠٤,٨٦٥,٣٥٠		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع

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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٣٥,٢٩٧,٨٥٦	٤٣٢,٩٤٠,٣٦٥	١٢٨,١٠٢,٢١٤	الإيرادات
(٢٩٧,١٢٢,٢٢٩)	(٢٥٢,٦٥٩,٠٤٣)	(٨٦,٠٨٧,١٧٠)	تكلفة الإيرادات
١٣٨,١٧٥,٦٢٧	١٨٠,٢٨١,٣٢٢	٤٢٠,١٥٠,٤٤	جمل الربح
		٦٢,٠٠٤,١٢٧	المصروفات التشغيلية:
(٢٤,٠٧٠,٥٨٦)	(٥٥,٥١٣,٤٤٤)	(٩,٣٥٩,٥٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٩,٥٩٨,٩٤٦)	(٢٨,٨٦٤,٧٩٣)	(١١,١٥٢,٨٧٩)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤٧٦,٤٣٢)	-	انخفاض في قيمة النمم المدينة التجارية
٨٤,٥٠٦,٠٩٥	٩٥,٤٤٢,٦٧٣	٢١,٥٠٢,٦٠٦	الربح من العمليات
(١٣,٩٧٥,٩١٣)	(١٨,٧٧٥,٣٧٤)	(٤,٣٥٥,٧٩٠)	تكاليف التمويل
١٤,٧١١,٦٣٩	١٩,٧٤٢,٤٢٩	٥,٧٠٠,٥٨١	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
٧٨٠,٤٤٧	(١,٤٤٥,٠٦٣)	٥٣٠,٦١٦	إيرادات/(مصاريف) أخرى، صافي
٨٦,٠٢٢,٢٦٨	٩٤,٩٤٨,٦٦٥	٢٣,٣٧٨,٠١٣	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٥,٤٤٢,٠٥٦)	(٥,٤٢١,٧٨٤)	(١,٩٧٤,٤٠١)	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
(٣٢٠,١٢٠)	(٣٠١,٢٠٩)	(١١٢,١٩٦)	مساهمات حكومية بالشركات التابعة
٧١,٢٦٠,٠٩٢	٧٥,٧٢٥,٦٧٢	١٨,٣٥٨,٤١٦	صافي الربح للفترة
٧٠,٩٣٤,١٩١	٧٥,٤٢٩,٨٤٢	١٨,٣٦١,٦٥٩	صافي الربح للفترة العائد إلى:
٣٢٥,٩٠١	٢٩٥,٨٣٠	(٣,٢٤٣)	مساهمي الشركة الأم
٧١,٢٦٠,٠٩٢	٧٥,٧٢٥,٦٧٢	١٨,٣٥٨,٤١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٣٠,٥٠٥)	(٨١٢,٠٠٣)	(٣٣٨,٣٨١)	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):
(١,١٣٠,٥٠٥)	(٨١٢,٠٠٣)	(٣٣٨,٣٨١)	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
٧٠,١٢٩,٥٨٧	٧٤,٩١٣,٦٦٩	١٨,٠٢٠,٠٣٥	التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٦٩,٨٦١,٩٥٧	٧٤,٦٥٩,٦٩٤	١٨,٠٤٠,٧١٩	أرباح / (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
٢٦٧,٦٣٠	٢٥٣,٩٧٥	(٢٠,٦٨٤)	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٧٠,١٢٩,٥٨٧	٧٤,٩١٣,٦٦٩	١٨,٠٢٠,٠٣٥	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٤٧	٠,٥٣	٠,١٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٠,٤٨	٠,٥٣	٠,١٣	مساهمي الشركة الأم
٠,٤٠	٠,٤٢	٠,١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣			
العضو المنتدب	الرئيس التنفيذي	نائب الرئيس التنفيذي	رئيس القطاع المالي
ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.			

ربحية السهم
الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح قبل الزكاة
وضرائب الدخل
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
٢,٢١٠,٧٢٨,٠٢١ (٤,٣٤٥,٧٨٠) (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) ٧١,٢٦٠,٠٩٢ (١,١٣٠,٥٠٥)	٥,٠٩٩,٥٢٨ - - ٣٢٥,٩٠١ (٥٨,٢٧١)	٢,٢٠٥,٦٢٨,٤٩٣ (٤,٣٤٥,٧٨٠) (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) ٧٠,٩٣٤,١٩١ (١,٠٧٢,٢٣٤)	١,٤٦٥,٣٠٩ - - - -	(١,٣٥٠,٤٢٣) - - - -	٢٧١,٢٤٤,٧٨٤ (٤,٣٤٥,٧٨٠) (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) ٧٠,٩٣٤,١٩١ -	١٣٤,٢٦٨,٨٢٣ - - - -	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - - - -	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة) تسويات سنوات سابقة توزيعات أرباح صافي ربح الفترة خسائر ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية للفترة الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)
٢,١٨٦,٥١١,٨٢٨	٥,٣٦٧,١٥٨	٢,١٨١,١٤٤,٦٧٠	٣٩٣,٠٧٥	(١,٣٥٠,٤٢٣)	٢٤٧,٨٣٣,١٩٥	١٣٤,٢٦٨,٨٢٣	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠ (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) ٧٥,٧٢٥,٦٧٢ (٨١٢,٠٠٣)	٤,٣٣١,٣٨٥ - ٢٩٥,٨٣٠ (٤١,٨٥٥)	٢,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥ (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) ٧٥,٤٢٩,٨٤٢ (٧٧٠,١٤٨)	(٥,٦٨٦,١٦٦) - - -	(٣,١٦٣,٢٣٩) - - -	٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦ (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) ٧٥,٤٢٩,٨٤٢ -	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤ - - -	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - - -	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة) توزيعات أرباح (ايضاح ١٩) صافي ربح الفترة خسائر ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية للفترة الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٢,٢٤٣,٥٢٣,٥٦٩	٤,٥٨٥,٣٦٠	٢,٢٣٨,٩٣٨,٢٠٩	(٦,٤٥٦,٣١٤)	(٣,١٦٣,٢٣٩)	٣٠٣,٦٨٢,٧٠٨	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

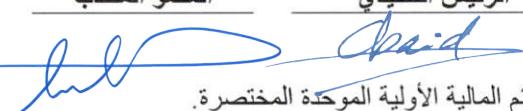
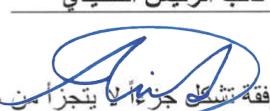
رئيس القطاع المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	إيضاح
(غير مراجعة)		
٨٦٠,٢٢,٢٦٨	٩٤,٩٤٨,٦٦٥	
٥٥,٨١٧,٧٦٩	٥٤,٥٨٦,٤٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩٧,٥٣٦	١٠٩,٣٥٩	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(١٤,٧١١,٦٣٩)	(١٩,٧٤٢,٤٢٩)	تعديلات لبنيود غير نقدية
-	٤٧٦,٤٣٢	استهلاكات وإطفاءات
١,٨٠٩,٧٦٢	٧٣٩,٦٦٥	فوائد التزامات الإيجار
١٢٩,٠٣٥,٦٩٦	١٣١,١١٨,١٤٤	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
		الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
		مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة
٧,٩١٠,٤٩٦	٢,٤٠٥,١٥٨	التغير في رأس المال العامل
(١٠,٨٤٤,٩٩)	(١٠٩,٢٠٩,٩٣٤)	ذمم مدينة تجارية وأوراق قرض
٤٣٥,٨٦٥	٣,٦٥١,٩١١	المخزون
(٤,٢٢٢,٧٩٢)	٦,٥٤٢,٩٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥,١٠٨,٦١٣)	١١,١٤٠,٤٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٥٤,٨٩٤	٣٠,٠٤٤,١٨٧	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١١٠,٦٦٠,٦٣٧	٧٥,٦٩٢,٩٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٥٢٠,١١٥)	(٢١,١٢٥,٢٢٢)	التدفقات النقدية الناتجة من التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٢٨١,٦٥٤)	(٨٥٧,٨٤٢)	زكاة وضريرية دخل مدفوعة
٨٤,٨٥٨,٨٦٨	٥٣,٧٠٩,٨٥٧	الالتزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٠,٦٠٤,٤٥٨)	(٦,٩٤٩,٨٨٨)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٥٣٤,٥٧٦)	(٧٤,٦٠١,٥٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢١,٦٤٩)	(٢٠٠١,٣٣٤)	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
٦,٩٣١,١٤٩	٣,٨٣٠,٤٧٦	إضافات في مشروعات تحت التنفيذ
(٦٥,٢٢٩,٥٣٤)	(٧٩,٧٢٢,٢٩٥)	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٤٥,٤١٥,٥٦٩)	(٨١١,٥٩٨,٨٣٠)	توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٥٠٠,٠٠٠	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣٠,٠٠٠)	(٦٩٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٥٨,٢٧١)	(٤١,٨٥٥)	المحصل من القروض
(٩,٥٧٣,٨٤٠)	٢٦,١٦٩,٣١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠,٠٥٥,٤٩٤	١٥٦,٨٧٧	المسدد من التزامات الإيجار
٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٨,٢٩٤,٧٧١	حصص غير مسيطرة
(١٠,٧٢,٢٣٤)	(٧٧٠,١٤٨)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٦,٧٩٢,٢٠٥	١٧,٦٨١,٥٠٠	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٤,٣٤٥,٧٨٠)	-	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤١,٠٠٥,٥٢٨	-	أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
-	(٤٧٦,٤٣٢)	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		تسويات سنوات سابقة مقابل مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		المحول من مشروعات تحت التنفيذ للممتلكات والآلات ومعدات
		مخصص مستخدم مقابل الذمم المدينة التجارية

العضو المنتدب
الرئيس التنفيذي
نائب الرئيس التنفيذي
رئيس القطاع المالي


إن الإيضاحات المرفقة تشتمل جزئياً على معلومات متعلقة بـ زناد لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة إسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(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 ب تاريخ ١٩ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦م).

ب. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 ربىع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 ريالات سعودية.

ج. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج إسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج، والقطع الصخري بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربىع الثاني ١٤٢٦هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥م. وبتاريخ ٧ ربىع الآخر ١٤٤٢هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لدرج مادة الإسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

د. السنة المالية

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

هـ. عملية العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملية 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 كما في سبتمبر ٢٠١٨م وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٢٠٢١ سبتمبر ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إسمنت الشمالية (١)	ديار نجد فور كونتيير اكتينج (٢)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢ ٩٩,٣٨٢
إسمنت الشمالية (١)	سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ١٠٠
إسمنت الشمالية (١)	شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ١٠٠
إسمنت الشمالية (١)	عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ١٠٠
إسمنت الشمالية (١)	الحرم لتجارة الإسمنت ومشقتها المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ١٠٠
إسمنت الشمالية (١)	شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ١٠٠
إسمنت الشمالية (١)	شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٤,٨٤٥ ٩٤,٨٤٥

١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولة) والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 الكانكر وطحنه وصناعة الإسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية.

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

٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصة 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 ليمند المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بـ٥٢٧,٥٦٤ مليون ريال سعودي، ان شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولة تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل و 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.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤٤): 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 والبيانات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناءً عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقيس بـقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركات الرسمية والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً طريقة حقوق الملكية. إضافةً لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٣ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة 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 المبنية في القوائم المالية الموحدة لـسنة السابقة.

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة المختصرة:

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. 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، وفقط 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. ولتدعم 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 الناجمة 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 السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بند 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 ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتنماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناجمة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

يتم اعتبار أي تغير في حصة 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 المحافظ به بالقيمة العادلة.

في حل 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 المتبقية كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

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 ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لعكس 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 الأولية الموحدة المختصرة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الندم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

عكس قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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 مباشرةً ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما يتطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية 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 الاستثمارها في شركة 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 الأولية الموحدة المختصرة.

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

حصة غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية 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 لتنطوية الخسائر.

التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

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 ٢٠٢١.

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 والملكة الأردنية الهاشمية والجمهورية العراقية على النحو التالي:

الإجمالي	التسويات والمدحوفات	الجمهورية العراقية	الملكة الهاشمية الأردنية	المملكة العربية السعودية	
١,٨٦١,٦٤٣,٨٨٣	-	٤,٩٤٩,٩٢٥	١٥٩,٤٠٤,٤٠٦	١,٦٩٧,٢٨٩,٥٥٢	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:
٣,٤٠٤,٨٦٥,٣٥٠	(٥٨٦,٥٦٢,١٦٨)	١١١,٢٦٩,٩٤٨	٥٣١,٢٧٠,٥٦٩	٣,٣٤٨,٨٨٧,٠٠١	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١,١٦١,٣٤١,٧٨١	(١٧٣,٦٨٦,٩٦٩)	٧٢,٢٩٦,٦١٤	١٥٢,٧٨٣,٣٤٤	١,١٠٩,٩٤٨,٧٩٢	إجمالي الموجودات
١,٨٣٢,٥٢٠,٩٥٥	-	-	١٦٣,١٣٧,٨٨٥	١,٦٦٩,٣٨٣,٠٧٠	إجمالي المطلوبات
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	(٤٩٣,٣١٤,٥٠٤)	٩٢٠,٤٦,١٩٥	٤٤١,٣٣٤,٣٣٩	٣,٢٢٤,٤٠٠,٨٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
١,٠٥٠,٨٥٦,٩٨٧	(٦٧,٥٧٧,٤٤٦)	٥٥,١٥٥,١٤٦	٤٨,١٥٦,٩٤٥	١,٠١٥,١٢٢,٣٤٢	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٤٣٢,٩٤٠,٣٦٥	(١٥٧,٨٠١,٥٤٥)	٩١,٢٨٥,٩٢٠	١٦٧,٨٤٧,٤٠٧	٣٣١,٦٠٨,٥٨٣	إجمالي الموجودات
٧٥,٧٢٥,٦٧٢	(٢٦,٣٢٧,١٧٣)	٢,٨٩٤,٢٨٨	٢٣,٧٢٨,٧١٥	٧٥,٤٢٩,٨٤٢	صافي الربح للفترة
٤٣٥,٢٩٧,٨٥٦	(٤٠,٤١٢,٠٧٦)	٨٠,٤٥٥,١١٠	١٥١,٣٣٥,٠٨٧	٢٤٣,٩١٩,٧٣٥	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:
٧١,٢٦٠,٠٩٢	-	٣,٢٦١,١٣١	٢٥,٥٣٥,٠٧٢	٤٢,٤٦٣,٨٨٩	إيرادات
					صافي الربح للفترة

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

التكلفة:	شهرة*	مصنع**	حقوق امتياز***	برامج حاسب آلي	تراخيص	اجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥١٠٩٨,٨٩٩	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	٢٠٠١,٣٣٤	٥٦٦,٤٨٨,٢٨٩
الإضافات خلال الفترة	-	٢٠٠١,٣٣٤	-	-	-	٥٦٨,٤٨٩,٦٢٣
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٣,١٠٠,٢٣٣	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	-	(١٣,٥٠٢,٢١٨)
الإطفاء المتراكم	-	(٤,٧٦٩,٢٣١)	(٨,٤٤٢,٣٦٦)	(٣٠٧,٦٢١)	-	(١٠,٧٤٢,٨١٠)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١,٥٣٨,٦٢٩)	(٧,٤٢٧)	(١٩٦,٧٥٣)	-	(١٥,٢٤٥,٠٢٨)
المحمل على الفترة	-	(٦,٣٠٧,٨٦٠)	(٨,٤٣٢,٧٩٣)	(٥٠٤,٣٧٤)	-	٥٥٣,٢٤٤,٥٩٥
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٦,٧٩٢,٣٧٣	٩,٩٣٩	٢٨٤,٨٨١	-	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١
صافي القيمة الدفترية	-	٤٦,٣٢٩,٦٦٨	١٧,٣٦٦	٤٨١,٦٣٤	-	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	-	-	-	-	٥٥٣,٢٤٤,٥٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	-	-	-	-	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١

* الشهرة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهارة الناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت المنطقة الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧ ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الاسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية. تقوم الإدارة بإجراء اختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. وقد تبين للإدارة 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 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 الشهارة 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	%٣٢,١٠
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	%١٥,٢٠

** حقوق امتياز مصنع:

ابرمت احدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للأسمنت 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٧ استثمار في شركات زميلة، بالصافي:

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	استثمار:
٣٠٠٩٨٦٢١	٣٨,٦٤٢,٣١٣	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
(١١,٦٦٥,٩٣١)	(٣,٨٣٠,٤٧٦)	توزيعات أرباح محصلة
٢٠,٢٠٩,٦٢٣	١٩,٧٤٢,٤٢٩	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣٨,٦٤٢,٣١٣	٥٤,٥٥٤,٢٦٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
(٨,٤٠٥,٥٣٧)	-	انخفاض في القيمة
٨,٤٠٥,٥٣٧	-	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
-	-	رد مخصص الانخفاض في القيمة
٣٨,٦٤٢,٣١٣	٥٤,٥٥٤,٢٦٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
		الصافي

(١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مغافة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وادارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدنية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير غير مباشرة في شركة الراندة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤ ، خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة الحالية أعيد تشغيل المصنع وبده الإنتاج وعليه اخذت 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 زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(٣) قامت المجموعة بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمنت المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٤٥٢٧,٦٠٦ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمنت 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

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	مواد خام قطع غيار ومستهلكات إنتاج غير تام إنتاج تام بضاعة في الطريق مواد تعبيئة وتغليف
٢١٩,٩٨٤,٢١٥	٢٨٣,٣٢٢,٧٦٣	
١٣٨,٤٥٩,٥٠٧	١٣٨,٢٥٧,٤٩٨	
٨,٦٦٦,٦٠٩	٧,٢٤٥,٩٢١	
١٣٥,٢٨٩,٤٩٢	١٥٨,٧٦٠,٨٦٣	
٤,٦٠٣,٨٠٩	٢٨,٩١٩,٦٠٦	
٧,٣٧٤,٣٣٥	٧,٠٨١,٢٥١	
٥١٤,٣٧٧,٩٦٧	٦٢٣,٥٨٧,٩٠٢	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- دم مدينة تجارية - بالصافي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	
٥١,٢٩٢,٩٤٠	٢٠,٥٥٧,٣٦٤	دم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-١٠)
٣٤,٣٢٢,١١٢	١٧,٩٨٧,٢٨٢	دم مدينة تجارية - محلية
٣,٩٣١,٨٤٧	٣٧,٠١١,٣٣٣	دم مدينة تجارية - تصدير
٨٩,٥٤٦,٨٩٩	٧٥,٥٥٥,٩٧٩	الإجمالي
(٢,٨٥٩,٩٠٨)	(٢,٨٥٩,٩٠٨)	يخصم: الانخفاض في قيمة الدم المدينة التجارية
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٧٢,٦٩٦,٠٧١	

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	
٢,٥٤٩,٩٠٨	٢,٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٣١٠,٠٠٠	٤٧٦,٤٣٢	المحمل خلال الفترة/السنة
-	(٤٧٦,٤٣٢)	المستخدم خلال الفترة/السنة
٢,٨٥٩,٩٠٨	٢,٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين الرئисين في المجموعة والمنشآت الخاضعة لسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف.

نوع العلاقة	الأطراف 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 زميلة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	
١,٣٦١,٧٥٥	-	أ - المعاملات مع جهات ذات علاقة
٧,٩٧٧,٤٧٠	٣,٩٧٢,٣٠٤	شركة نقل التخصصية العالمية
١١,٠٤٠,٨٣٧	-	شركة عبر المملكة للاستثمار
١,٢٦٠,٣٦٣	١,٣٢٦,٤٢٩	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
		مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
 شركة مساهمة سعودية
 اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة):
 وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:
 ١-١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
١٢٣,٤٦٧,٤٢٥	١١١,٣٨٤,٧٧٩
٢,٧٦٦,٤٩٧	-
٢,٥٥٧,٦٨٣	١٣,٧٤٥,٤٧٦
٢٨٣,٩٤٨	٢٩٣,٣٨٧
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠
٩٣,٢٣٠	٩٣,٢٣٠
١٢٩,٤٩٣,٧٢٤	١٢٥,٨٤١,٨١٣

شركة خباء الإسمنت للتطوير*
 شركة نقل التخصصية العالمية
 شركة عبر المملكة للاستثمار
 شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
 الشركة العالمية لصناعة الاسمنت
 الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
 شركة عبر المملكة السعودية

٢٣,٥٠٥,١٥٣	١١,٤٢٢,٥٠٧
٩٩,٩٦٢,٢٧٢	٩٩,٩٦٢,٢٧٢
١٢٣,٤٦٧,٤٢٥	١١١,٣٨٤,٧٧٩

رصيد المعاملات الجارية المستحق من شركة خباء الإسمنت للتطوير
 رصيد التمويل المستحق من شركة خباء الإسمنت للتطوير

يتم تضمين 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
 ٢-١. الذمم المدينية التجارية المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٣٨١,٨١٧	٣٨١,٨١٨
٣٣,٩٠٩,١١٦	-
١٧,٠٠٢,٠٠٧	٢٠,١٧٥,٥٤٦
٥١,٢٩٢,٩٤٠	٢٠,٥٥٧,٣٦٤

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٤٦٠,٢٥٣,٣٧٨	٤٠٨,٥٠٠,٠٠٢
٩٤,٥٤٥,٤٥٥	٨٤,٥٤٥,٤٥٥
٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦	٣٩٨,٥١٨,١٨٢
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٩١,٥٦٣,٦٣٩

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

مرباحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرباحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٤٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٤٠٢١ ديسمبر ٣١) (٤٦٠ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.
 فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩
٦٢٣,٧٥٣,٣٧٧	٨٨٣,٥٠٠,٠٠٠
(٦٠٢,٧٦٨,٦٩٦)	(٨١١,٥٩٨,٨٣٠)
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٩١,٥٦٣,٦٣٩

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)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

الريبوط الزكوية والضريبية:

أ. تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط.

ب. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى ٢٠٢١ وقد قامت الشركة بإنتهاء وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ م ج. صدر ربط عن عام ٢٠١٤ بمطالبه الشركة بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراض الشركة بشكل جزئي، ولكن لم ينته الخلاف بالقبولالجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية برقم دعوى ٢٠٢٠-٢٤٥٢٦ ولم يتم البت فيها حتى تاريخه.

د. 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.

هـ. 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 ١٥٣٢٧-٢٠٢٠-Z. ولم يتم البت فيها حتى تاريخه.

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٢٣,٧٧٣,١٦٦	٢٥,١٧٥,٧٧٣
٦,٦٢٨,٨٣٢	٣,٤٩٦,٢٦٧
٢٧٨,٦٣١	١٠٦,٣٦٠
٣٠,٦٨٠,٦٦٩	٢٨,٧٧٨,٤٠٠

زكاة مستحقة
ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خلية
ضريبة مساهمات حكومية لشركة تابعة غير خلية
الإجمالي

حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
١٧,٨٢٨,٩٧١	٢٣,٧٧٣,١٦٦
٧,٣٠٩,٩٣٩	١٣,٥٠٠,٠٠٠
١٤,٠٩٥,٥٩٦	-
(١٥,٤٦١,٣٤٠)	(١٢,٠٩٧,٣٩٣)
٢٣,٧٧٣,١٦٦	٢٥,١٧٥,٧٧٣

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

حركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٥,١٩٧,٩٧٠	٦,٦٢٨,٨٣٢
٨,٠٢٦,١١٣	٥,٤٢١,٧٨٤
(٦,٥٩٥,٢٥١)	(٨,٥٥٤,٣٤٩)
٦,٦٢٨,٨٣٢	٣,٤٩٦,٢٦٧

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المحمل خلال الفترة/السنة
المسدد خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

حركة ضريبة المساهمات الحكومية على شركة تابعة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (مراجعة)
٢٩٦,٠٦٩	٢٧٨,٦٣١
٤٦٥,١١٢	٣٠١,٢٠٩
(٤٨٢,٥٥١)	(٤٧٣,٤٨٠)
٢٧٨,٦٣١	١٠٦,٣٦٠

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المحمل خلال الفترة/السنة
المسدد خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

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

١٢- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخضبة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عاديّة مخضبة محتملة، إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخضبة لممارستها.

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٤,٥٦٠,٩٥	٩٥,٤٢٦,٦٧٣	٢١,٥٢٠,٦٠٦	٣٢,٨٢٤,٧٠٧	الربح من العمليات
٨٦,٠٢٢,٢٦٨	٩٤,٩٤٨,٦٦٥	٢٣,٣٧٨,٠١٣	٣٤,٢٤٢,٨٩٠	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
٧١,٢٦٠,٠٩٢	٧٥,٧٢٥,٦٧٢	١٨,٣٥٨,٤١٦	٢٧,٦٣٤,٦٤٥	صافي ربح الفترة
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٧	٠,٥٣	٠,١٢	٠,١٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم من
٠,٤٨	٠,٥٣	٠,١٣	٠,١٩	الربح من العمليات
٠,٤٠	٠,٤٢	٠,١٠	٠,١٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من
				الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من
				صافي ربح الفترة

٤- إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العاددة لملكى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغييرات 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 مقسماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين. وتشتمل مطالبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٩١,٥٦٣,٦٣٩
٩٣,٨٤١,٥٢٩	١٠٤,٩٨٢,٠١٣
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١١٢,٥١٨,٩٩٠
(١٨,٢٩٤,٧٧١)	(١٧,٦٨١,٥٠٠)
٩٧٧,٦٨٤,٠٣٤	١٠٩١,٣٨٣,١٤٢
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٢,٢٤٣,٥٢٣,٥٦٩
٣١%	٣٣%

قروض لأجل، مرابحات قصيرة الأجل
نسم دائنة تجارية وأوراق دفع
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ناقصاً: نقد وما يعادله
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
معدل الرفع المالي

٥- الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)
٦,٢٥٦,٠١٨	٩,٢٠٤,١٠٤
٨,٠٥١,٤٩٨	-

خطابات ضمان
الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وأوراق قبض والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ومصروفات مستحقة.

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

٧- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتضخع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتترعرع المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة والمدينون التجاريون وذلك على النحو التالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٧٢,٦٩٦,٠٧١
١٢٩,٤٩٣,٧٢٤	١٢٥,٨٤١,٨١٣
٢٨,١٤٦,٥٩٣	٣٩,٢٥٥,٩٢٣
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٦٨١,٥٠٠
٢٦٢,٦٢٢,٠٧٩	٢٥٥,٤٧٥,٣٠٧

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

تدبر 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 للفوائد بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية.

وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدبر المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتنطلب شروط العقود لدى المجموعة من ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتستدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠-٤٥ يوماً من تاريخ الفواتير.

زيادة تركز المخاطر

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

٨- 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.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م، 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 الأساسية ٢,٥٪. بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢م لقد حصل مجلس إدارة الشركة موافقة الجمعية العامة العادية على تفويض المجلس بتوزيع الأرباح المرحلية.

٢٠- أحداث لاحقة:

أوصى مجلس إدارة الشركة يوم الاثنين ٧ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢م.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢م.