

شركة إسماعيل المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة إسمن트 المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحة	فهرس المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القواعد 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 - ١٩	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعن "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة 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 للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٤١٠ (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 س تكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت 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.



الرياض في:
١ ذي القعده ١٤٤٤ هـ
٢١ مايو ٢٠٢٣ م

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	١,٩٢٣,٢٥٥,٨٣٠		<u>الموجودات</u>
٥٥٥,٠٩٧,١١١	٥٥٤,٤٩٧,٤٤٢	٦	<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٣,٢٣٨,٢٣١	٣,٠٩٣,٩٠٣		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٦٧٦,٦٢٠	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٦٣٣,٣٢٠,٢٤٢	٢,٦٤١,٥٢٣,٧٩٥		حق استخدام أصول، بالصافي
			استثمار في شركات زميلة، بالصافي
			<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٦٠٠,٦٦٦,٩٣٩	٥٩٥,٩١٦,١٤٠	٨	مخزون
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٧٦٧,٦٥٣		مصاريف متفرعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٦,٨٩٥,٠٣٧	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٦٨٧,٣١٥	١-١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٣٨,٦٤٤,٠٧٩٦		أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٢٨,٧٨١,٧٨٩		نقد وما يعادله
٧٧٨,٢٩٨,٧٩٧	٧٨٩,٦٩٢,٧٣٠		<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٤٣١,٢١٦,٥٢٥		<u>اجمالي الموجودات</u>
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية:</u>
١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦		رأس المال المدفوع
٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	٣٠٥,٤٧٥,٤٩١		احتياطي نظامي
(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٤,٢٧٩,٨١٦)		أرباح مبقة
(٧,٤٥٤,٥٤٣)	(٨,٨٠٦,٩٤٩)		احتياطي قيس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	٢,٢٤٨,٤٦٦,٠١٢		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤,٦٦٣,١٣١	٤,٩٤٦,٣٣٦		<u>حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم</u>
٢,٢٣٤,٠٨٠,١١٢	٢,٢٥٣,٤١٢,٤٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات</u>
٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	٣٨٢,٣٧٨,٧٩٠	١١	<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٣,١٦٣,٧٣١	٢,٧٥٩,٢٢٣		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١,٣٥٥,٩٥٢	٢١,٣٥٨,١٢١		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣٦١,٥٩٣,٤٢٢	٤٠٦,٤٩٦,١٤٤		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
			<u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٢,٥٠٠,٠٠٠	١١	مرابحات قصيرة الأجل
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	٨٤,٥٤٥,٤٤٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠٢,٦٦١,٤٠٢		ذمم دائنة تجارية وأوراق نفع
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٧,٨٠٦,٥٢٠		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٥٩,٣٢٢	٦٩٩,٣٢٢		التزامات تأجير - جزء متداول
٣٩,٤٧٢,١٤١	٤٣,٠٩٥,٢٢٤	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨١٦,٩٤٥,٥٥٥	٧٧١,٣٠٧,٩٢٣		<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	١,١٧٧,٨٠٤,٠٦٧		<u>اجمالي المطلوبات</u>
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٤٣١,٢١٦,٥٢٥		<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة شكل 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٢٢ مارس ٣١ ٢٠٢٣ مارس ٣١

(غير مراجعة)

إيضاح

١٣٣,٢٦١,٧٠٤
(٨٦,٧٩٢,٠٠٨)
٤٦,٤٦٩,٦٩٦

١٨١,٠٨٦,٩٨٧
(١٣٧,١٣٨,٧١٤)
٤٣,٩٤٨,٢٧٣

(٧,١٩٩,٨٠٨)
(٩,٥٥٠,٦١٥)

(٦,٩٤٨,٧٦٧)
(٩,٣٣٥,٤٦٠)

٢٩,٧١٩,٤٧٣
(٤,٥٨٧,٧٠٢)
٥,١٧٨,٢٢١

٢٧,٦٦٤,٠٤٦
(١١,١٦٣,٥٠٣)
٦,٦٦٤,٠٠٥

(٧٧٩,٨٧٨)
٢٩,٥٢٩,٩١٤

٤,٣٦٨,٣١٠
٢٧,٥٣٢,٨٥٨

(٤,٤٠٠,٠٠٠)
(١,٥٩٤,٤٨٤)
(٨٨,٠٠٧)

(٤,٥٠٠,٠٠٠)
(١,٢٠٧,٦١٦)
(٦٦,٩٩٢)

٢٣,٣٤٧,٤٤٣

٢١,٧٥٨,٢٥٠

٢٢,٢٣٥,٩٩٨
١١١,٤٢٥

٢١,٤٤٠,١٥٤٧
٣٥٦,٧٠٣

٢٣,٣٤٧,٤٤٣

٢١,٧٥٨,٢٥٠

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمل الربح

المصروفات التشغيلية:

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

الربح من العمليات

تكاليف التمويل

الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة

إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي

الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل للفترة

الزكاة

ضرائب الدخل بالشركات التابعة

مساهمات حكومية بالشركات التابعة

صافي الربح للفترة

صافي الربح للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

بنود (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:

بنود (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر التي قد يعاد تصنيفها

لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

(خسائر) / أرباح ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية

اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات

الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي







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

شركة أسممنت المنطقة الشرقية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير السيطرة	حقوق الملكية الأهلية	حقوق الملكية العاملة	حقوق الملكية للأم لمساهمي الشركة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	أرباح مقاه	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
٢,٢٢١,٢٦,٠٩,٩٠,٩٠,٠٠	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٨,٣٢	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٨,٣٢	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٨,٣٢	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٨,٣٢	(٥,٥٦,١٦,٦١,٦٥)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٢٣)	٤,٤٤,٦٤,٦٦,٧٥,٥٥	٤,٤٤,٦٤,٦٦,٧٥,٥٥	٤,٤٤,٦٤,٦٦,٧٥,٥٥	٤,٤٤,٦٤,٦٦,٧٥,٥٥
٢,٢٢,٤٤,٢٣,١,٦٧	٦,٧٤,٢٣,١,٦٧	٦,٧٤,٢٣,١,٦٧	٦,٧٤,٢٣,١,٦٧	٦,٧٤,٢٣,١,٦٧	(٤,٤٤,٦٤,٦٤,٤)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٣)	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٦٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٦٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٦٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٦٤
٢,٢٣,٢٣,٧٩,٠	٧,٩٥,٢٣,٧٩,٠	٧,٩٥,٢٣,٧٩,٠	٧,٩٥,٢٣,٧٩,٠	٧,٩٥,٢٣,٧٩,٠	(٤,٥٥,٤٧,٣٣,٢٣)	(٣,٣٣,٦٣,١٤,٣)	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٤	٤,٤٤,٦٤,٦٤,٦٤,٤
٢,٢٢,٢٣,١٢	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤	٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤	(٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٢)	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢
٢,١,٧٥,٧٥,٢٥	٥,٧٦,٦٣,٢٦,٤	٥,٧٦,٦٣,٢٦,٤	٥,٧٦,٦٣,٢٦,٤	٥,٧٦,٦٣,٢٦,٤	(٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٢)	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢
(٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢)	(٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤)	(٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤)	(٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤)	(٤,٣٣,٢٣,٦٣,٢٦,٤)	(٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٢)	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢
٢,٠٢٥,٤٤,٢١,٤٤,٥٨	٤,٣٣,٦٣,٦٣,٩٤,٤	٤,٣٣,٦٣,٦٣,٩٤,٤	٤,٣٣,٦٣,٦٣,٩٤,٤	٤,٣٣,٦٣,٦٣,٩٤,٤	(٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢)	(٣,٢٣,٦٣,١٤,٢)	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢	٤,٤٤,٦٤,٤٤,٢

رئيس القطاع المالي

نائب الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي

عضو المنتدب

- إن الإضافات 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٢٢ مارس ٣١	(غير مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١	(غير مراجعة)	
٢٩,٥٢٩,٩١٤		٢٧,٥٣٢,٨٥٨		الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل للفترة
١٨,٦٢٨,٠٠٢		١٧,٩٦١,٤٨٣		تعديلات لبنيود غير نقدية
٣٦,٤٥٤		٣٠,٥٠٢		استهلاكات واطفاءات
(٥,١٧٨,٢٢١)		(٦,٦٦٤,٠٠٥)		فوائد التزامات الإيجار
٤٤٧,٠٩٨		٢٣٧,١٧٩		الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٤٣,٠٠٣,٢٤٧		٣٩,٠٩٨,٠١٧		مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة
(١١,٣٧٧,٥٣٥)		٨,٩٦٨,٢٧٣		التغيرات في رأس المال العامل
(٣٣,١٨٢,١٨٣)		٤,٧١٠,٧٩٩		نجم مدينة تجارية وأوراق قبض
١,٤٥٣,٧٣٥		(١٦,١٨٠)		المخزون
١٢٠,٢٧,٧٣٩		(١٢,١٩٩,٥٦٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٦٦٤,٨٩٣)		(١٥,٤١٦,٣٥٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,١٢٠,٧٧٠		١٧,٦٦٠,١٢٥		نجم دائنة تجارية وأوراق دفع
٢١,٣٨٠,٨٨٠		٤٢,٨٠٥,١١٤		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٤٧,٦٣٥)		(٢,١٥١,٥٢٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٤٠,٨٣١)		(٢٣٥,٠١٠)		الالتزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
١٨,٥٩٢,٤٦٤		٤٠,٤١٨,٥٨٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٥٧٢,٩٧٥)		(٢٣,٣٣٣,٢٩٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢١٣,٩٩٨)		(٢٩,٩٢٥)	٦	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
١,٩١٩,٦٨٧		١,٩١٢,٥٠٠	٧	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٢٦,٨٦٧,٢٨٦)		(٢١,٤٥٠,٧٢٠)		توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
(٢٤٩,٥٢٦,٠٦٧)		(٣٧٦,٣٦٣,٦٣٨)	١١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٥٤,٩٩٩,٩٦٣		٣٦٩,٩٢٤,٢٤٥	١١	المسدود من القروض
(٣٠٠,٠٠١)		(١٩٥,٠٠١)		المحصل من القروض
٦٨,٤٧٦		(٧٣,٤٩٨)		المسدود من التزامات الإيجار
٥,٢٤٢,٣٧١		(٦,٧٠٧,٨٩٢)		حصص غير مسيطرة
(٣٠,٣٢,٥٠١)		١٢,٢٥٩,٩٦٨		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٨,٢٩٤,٧٧١		١٧,٨٧٤,٢٢٧		النقد وما يعادله في بداية الفترة
١,٢٥٩,٩٩٢		(١,٣٥٢,٤٠٦)		أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
١٦,٥٢٢,٢٦٢		٢٨,٧٨١,٧٨٩		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٤٩٨,٥٣٩		١,٩٤٩,٦٩٥		معاملات غير نقدية
				استبعادات من مشاريع تحت التنفيذ لمصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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)

إيضاحات حول القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة:

a. تأسيس الشركة

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٦٦٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).

b. رأس مال الشركة

قامت الشركة بطرح أسهمها 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 ٤٥٨٥٤ بتاريخ ٢٣ ربىع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية عامة. قامت الشركة بطرح ٥٥٪ من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

c. 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 ٩٠٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربىع الثاني ١٤٢٦ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥ م. وبتاريخ ٧ ربىع الآخر ١٤٤٢ هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١٠٢١٠٨٤٨٧ لادراج مادة الاستحداث الأبيض ضمن نشاط الشركة.

d. السنة المالية

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

e. عملية العرض والنشاط

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

-٢- معلومات عن المجموعة:

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣ مارس	٢٠٢٣ ديسمبر
إسمنت الشمالية (١)	الملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتيور اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
سما اليامامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الحرزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥

١) تتضمن القوانين المالية الموحدة المختصرة 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، ولأغراض إعداد هذه القوانين المالية الموحدة المختصرة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة إسمنت الشمالية - الأردن).

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

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

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 بمتلك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٥٢٧,٦٠٦٤ 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 و تشغيل و المشاركة في الإنتاج لعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٧).

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

١- المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراسيم والمعايير. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، يتبعي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٣ أسس القباس

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

٢-٣ افتراض الاستمرارية:

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

٤-٣ أحکام وتقدیرات محاسبیة مؤثرة

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدیرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقدیرات. إن المجالات الهمة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهمة للتقدیرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلاً لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة لسنة السابقة.

٥-٣ أسس التوحيد:

تشتمل القوائم المالية الموحدة المختصرة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة أسمنت المنطقة الشمالية شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر 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، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القراءة الحالية للحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القراءة 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 الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القراءة الحالية للحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وأحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

٥-٣-٣- أسس التوحيد (تتمة):

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

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حفتها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
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 المحتفظ به بالقيمة العادلة.
في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

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

* استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.

* استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.

* الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.

* الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.

* الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

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

٤-١٥-٣- الشركات الزميلة

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

٤-١٥-٣- طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسى بالتكلفة و يتم تعديلاها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح و خسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمرة بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمرة بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمرة بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمرة بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمار.

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

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمرة بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لأرباح و خسائر 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 لتأكيد متوافق مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

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

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

٥-٢ أنس التوحيد (تتمة):

٤-٢ حصة غير مسيطرة

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

٤-٣ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

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

شركة معاشرة المنطقة الشمالية
(شركة معاشرة سعودية)
أضاحيات حول القائم الماليية الأزلية المودة المختصرة (غير مراجعة)

(جميع العروض باليوم السادس عشر من شهر مارس ٢٠٢٣) **فترة التأمين** شهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع شفيلي واحد في صناعة وانتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتحل من الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والجمهورية العراقية على النحو التالي:

الإجمالي	التسويات والمدحوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية
١٦٩٢٣٥٥٨٣٠	-	-	١٥٨٤٠٤٤٤	١٧٦٣٣٣٤٢٦٦٦٦
٣٤٣٢١٢٢٥٥٢٥٠	(٢٣٢٨٨٦٧٤)	(٢٣٢٨٨٦٧٤)	١١٥٣٥٨٦٩٦	٣٠٣٦٧٤٣٣٩٢
١٦١٧٧٨٠٤٠٦٧٠	(٢٠٣٦١٠٢٤٨)	(٢٠٣٦١٠٢٤٨)	٧٠،٨٩٥٠٥٦٩	١٦١٨٠٤٠٢٢٧
١٦٩١٩٠٥٩٨٨٠	-	-	١٦٣٠٦٦٩٥	١٧٥٧٥٠٩٧٧
٣٤٢١١٦٦٩٠٣٩٠	(٢٣٢٤٦٧٦)	(٢٣٢٤٦٧٦)	٥٧٩،٩٩٢٤٥٠	٣٠٢١١٥٦٧٦
١٦١٧٨٢٣٨٦٩٢٧	(٢١٥٩٩٢٢٨)	(٢١٥٩٩٢٢٨)	٧٧،٩١٩٦٩٢	١٦١٢٣٦٩٨٧
١٨٨١٠٠٨٦٩٨٨	(٤٣٢٣٧١٦)	(٤٣٢٣٧١٦)	٣٥٠٥٥٤٤٢٠	١١٩٠٥٧٦٩١٣
١٧٦٩٦١٤٤٨٣	-	-	٥٧٦٢٠٨٤	١٠٧٠٣٤٥٧
١١٦٣٢٥٥٣٠	-	-	-	-
١٢١٧٥٨٠٤٠٦٥٠	(٤٠٣٢٨٠٤٠١)	(٤٠٣٢٨٠٤٠١)	٤٠٦٦١٦٤٣٣٢٦٨	١٢١٤٠٤٠٥٤٧
٤٣٣٢٢٣٦٣٣٠	(٥٧٢٢٢٢٩)	(٥٧٢٢٢٢٩)	٣٤٧٦٣٧٦٥٨٥	١٠٧٠٣٤٤٥٣
١٢١٧٦٠٣٢٢٣٠	-	-	٥٧١٢٠٨٧٦	١٦٢١٢٠٢١٤
٤٢٠٣٠٧٠٣٠٢	-	-	-	١٠٥٨٧٦٧٠٢
٤٣٣٤٤٢٤٢٤٣٦٣	(٤٣٢٤٢٤٣٦)	(٤٣٢٤٢٤٣٦)	-	٢٢٤٣٢٣٦٣

سیاست

نحو
النحوين

卷之三

میراث اسلامی

الكتاب

المرآة العلوية لشهر

صافي الربح المفترض

卷之三

ପ୍ରକାଶକାଳୀନ

سیاه

۲۸۱

卷之三

3

卷之三

مختارات وآرای و مقالات

کتاب فلسفی ۱۳ تلسیم

二十一

卷之三

三
卷之二

عليه السلام

٢٣١

١٢٦

٦٢٤ أسلوب المتنبي

الحلقة الأولى

الكتاب السادس

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

النكافة:	شهرة*	حقوق امتياز مصنع**	برامج حاسب الآلي ***	تراخيص	اجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٥,٥٣٤,٤٣٣	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	٥٧٠,٩٢٣,٨٢٣
الإضافات خلال الفترة	-	٢٦,٢٥٠	٣,٦٧٥	-	٢٩,٩٢٥
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٥,٥٦٠,٦٨٣	٨,٤٤٦,٤٠٧	٧٨٩,٢٥٥	٥٧٠,٩٥٣,٧٤٨
إطفاء المترافق	-	(٦,٨٢٠,٧٣٦)	(٨,٤٣٥,٢٩٦)	(٥٧٠,٦٨٠)	(١٥,٨٢٦,٧١٢)
إطفاء الفترة	-	(٥٦٢,٠٨٤)	(٢,٦٤٧)	(٦٤,٨٦٣)	(٦٢٩,٥٩٤)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	(٧,٣٨٢,٨٢٠)	(٨,٤٣٧,٩٤٣)	(٦٣٥,٥٤٣)	(١٦,٤٥٦,٣٠٦)
صافي القيمة الدفترية	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,١٧٧,٨٦٣	٨,٤٦٤	١٥٣,٧١٢	٥٥٤,٤٩٧,٤٤٢
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٧,٤٣٦	٢١٨,٥٧٥	٥٥٥,٠٩٧,١١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٧,٤٣٦	٢١٨,٥٧٥	٥٥٥,٠٩٧,١١١

* الشهرة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت 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 وطحنها وصناعة الاسمنت وتتنفيذ مشاريع صناعية. تقوم الإدارة بإجراء اختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. وقد تبين للإدارة بأنه لم ينبع 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 العينية على الموارنة المالية المعتمدة من الإدارة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتقد الإدارة بعد وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أدناه يمكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدورة للتقد 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	% ٢٢,١	% ١٥
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	% ٨,٩٩	
** حقوق امتياز مصنع:		

ابرمت احدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للأسمنت الجنوبية (أحدى 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 الأسمنت المنتج للحكومة العراقية.

*** برامج حاسب الآلي:

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 القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- استثمار في شركات زميلة، بالصافي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة توزيعات أرباح محصلة الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
١٣٨,٦٤٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	
(١٢,١٩٢,١٨٨)	(١٠,٩١٢,٥٠٠)	
٢٩,٥١٢,٧١٨	٦,٦٦٤,٠٠٥	
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٧٧٦,٦٢٠	

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

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية	المملكة الأردنية الهاشمية	%٥٠		
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	%٥٠		

١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وادارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتدعيمية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الراندة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة) جمهورية العراق (حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت 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 .

٢) خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة السابقة أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكوينه بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.

٣) تستثمر شركة إسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بنسبة ٥٠% من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٤) قامت المجموعة بملك كامل اسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمند ٧٠% من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسماعنة المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل 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 القوانين المالية لشركة أم قصر الشمالية.

٨- مخزون

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	مواد خام
٣٣٨,٧٨٨,٠٤٥	٣٤٣,٤٠٦,٦٣٦	إنتاج تام
١٣٠,٠٠٦,٦٣٧	١٢٥,٢١٢,٠٤٩	قطع غيار ومستهلكات
٨٣,٦٩٠,٢٧١	٨٤,١٢٩,٤٢٨	بضاعة في الطريق
٢٨,٢١٨,٤٥٠	٢٠,٢٧٥,٢٤٢	مواد تعينة وتغليف
١٠,٦٦٤,٤٥٦	١١,٦٧١,٣٨٩	إنتاج غير تام
٩,٢٥٩,٠٨٠	١١,٢٢١,٣٩٦	
٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	٥٩٥,٩١٦,١٤٠	

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية - محلية
٤٤,١٠٠,١٧٩	٤٦,٢٥٩,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-١٠)
١٥,٩٧٩,٤٨٩	١١,٤٩٥,٨٤٧	ذمم مدينة تجارية - تصدير
١,٠٥٦,٦٦١	-	الإجمالي
٦١,١٣٦,٣٢٩	٥٧,٧٥٤,٩٤٥	يخصم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨٥٩,٩٠٨)	(٨٥٩,٩٠٨)	
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٦,٨٩٥,٠٣٧	

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢,٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	المحمل خلال الفترة/السنة
٤٧٦,٤٣٢	-	الرد خلال الفترة/السنة
(٢٠٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال الفترة/السنة
(٤٧٦,٤٣٢)	-	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	

١٠- معاملات وأرصدة 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 للتممير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للاستشارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة شقيقة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع

إن المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	١- المعاملات مع جهات ذات علاقة
٥,٨١٨,٨٥١	١,٦٩٦,٣٤٠	مبيعات	شركة عبر المملكة للاستثمار
٥,٣٠٠	٦,١٤٨	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
١,٥٨٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		ب- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة):

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١٠-١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
١١,٥٢,٨٠٧	١١,٥٨,٩٥٤
٢٩٣,٣٨٧	٣٢,٤٢٠
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٦٨٧,٣١٥

شركة خبراء الإسمنت للتطوير *

شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار

الشركة العالمية لصناعة الإسمنت

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٢٨١,٨١٨	٢٨١,٨١٨
١٥,٥٩٧,٦٧١	١١,١١٤,٠٢٩
١٥,٩٧٩,٤٨٩	١١,٤٩٥,٨٤٧

٢- النعم المدينة التجارية المستحقة من الاطراف ذات العلاقة

شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية

شركة عبر المملكة الوطنية للتعمر المحدودة

١١- قروض:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٢,٥٠٠,٠٠٠
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	٨٤,٥٤٥,٤٥٥
٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	٣٨٢,٣٧٨,٧٩٠
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٢٤,٢٤٥

مرباحات قصيرة الأجل:

الجزء المتداول من قروض طويل الأجل

الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرباحات من عدة بذوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٤٠٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤١٥ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السادمة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تتوى الإداره إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

ابرمت الشركة اتفاق بشأن رهن كافة الأصول الثابتة والمنقولة المقامة أو التي ستقام على قطعة ارض تبلغ مساحتها الإجمالية (٣٠ كم ٢) تقع في منطقة شمال الحرة بمحافظة عرعر منزحة للمفترض بموجب قرار وزير بتحويل رخصة محجر خام رقم ق/ ٨٢١٣ و تاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٥ هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته وألاته وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨
٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٩٢٤,٢٤٥
(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	(٣٧٦,٣٦٣,٦٣٨)
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٢٤,٢٤٥

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة

المستلم خلال الفترة/السنة

المسدد خلال الفترة/السنة

الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

اضافات حول القوانيين المالية الاولية الموجودة المختصرة (غير ملحوظة)

ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٣ مارس

(جميع المبالغ بالرجال، السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل، ومساهمات حكومة:

<u>٢٠٢٢ دیسمبر ٣١</u> <u>(مراجعة)</u> <u>٢٣,٢١٧,٦٥٩</u> <u>٦,٠٢٥,٠٤٦</u> <u>٢٢٩,٤٣٦</u> <u>٣٩,٤٧٢,١٤١</u>	<u>٢٠٢٣ مارس ٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u> <u>٣٧,٧١٧,٦٥٨</u> <u>٥,١٧٥,٧٢٦</u> <u>٢٠,١٨٤,٠</u> <u>٤٣,٠٩٥,٢٢٤</u>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

زنگنه

جريدة الراية | ٢٠١٩ | ٣٠ | ٢٠١٩

حضرية مساهمات حكمية شركات تابعة غير خالدية

الاحمال

الدوري والضريبة

أ. تم تقديم الاقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) على أساس القاعدة المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فيما يلي:

بـ. صدر ربط عن عام ٢٠١٤م بمطالبه الشركة بمبلغ ٢٠٠،١٥٩،٧٨٢ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجانضربيه وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافه ولم يصدر قرار حتى تاريخه

جـ. صدر ربط عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م بمطالبة الشركة بفارق زكوية بمبلغ ٥٥,٦٧,٧١٧ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي ولكن لم يتنهى الخلاف بالقبولالجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل عن الأعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م بالقبول الجزئي لبند قرض صندوق التنمية الصناعية ورفض ما عدا ذلك من اعتراض لباقي البنود وتم تصعيد الخلاف على هذه البنود امام اللجنة الاستئنافية ولم يتم صدور قرار حتى تاريخه اما ما يخص عام ٢٠١٧م لم يتم اصدار قرار من لجنة الفصل حتى تاريخه

د. صدر ربط عن عام ٢٠١٨ بمطالبة الشركة بفروق ركوية بمبلغ ٥٧٠,٤٠٩٤٠ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاریخه

٥. صدر ربط عن عام ٢٠١٩م بمطالبة الشركة بفرض زكوة بمبلغ ٦,٤٥٥,٧٤٧ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم رفض اعتراضنا، ولكن لم ينتهي الخلاف الى ذلك فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية ولم تصدر لحنة الفصل فرارها بعد

و. صدر ربط عن عام ٢٠٢٠ بمطالبة الشركة بفارق زكوية بمبلغ ٤٤,٢٣٢,٦٢٩ ريال سعودي تم الاعذار انص عليه وتم رفض اعتراضنا، ولكن لم ينتهي الخلاف الى ذلك فقد تم تصعيد لدى الامانة العامة لجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الخلاف الى اللجنة الاستئنافية ولم تصدر قرارها بعد.

١٣ - ربحية السهم:

يستد احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الرابع العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عاديّة 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 لممارسة سنتها.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠٢٣ مارس	٢٠٢٢ مارس
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٧٦٦٤٠٤٦	٢٩٦٧١٩٦٢٧٣
٢١٠٧٥٨٠٢٥٠	٢٢٠٣٤٧٦٤٢٣
١٨٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠
٠,١٧	٠,١٧
٠,١٣	٠,١٢

الدورة الخامسة

مِنْ سَلَيْتَ

سُكُونِي رَبِيعٌ مُصْرِه

الدبح الاساسى . و المخفض . للسادع من الراية من العمالات

الربح الاساسي ، المخض النسبي من صاف ربح الفترة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال المدفوعة إلى المساهمين أو تعديله، أو تتصدر أسهماً جديدة. وباستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتتمثل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٤٤,٢٤٥
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠٢,٦٦١,٤٠٢
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٧,٨٠٦,٥٢٠
(١٧,٨٧٤,٢٢٧)	(٢٨,٧٨١,٧٨٩)
١٠٩٦,٢١٣,٥٥٤	١٠٨١,١١٠,٣٧٨
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٢,٢٥٣,٤١٢,٤٥٨
٪ ٣٣	٪ ٣٢

قرض ومرابحات
نجم دانة تجارية وأوراق دفع
مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى
ناقصاً: نقد وما يعادله
صافي الدين
اجمالي حقوق الملكية
معدل الرفع المالي

٥ - الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٩,٢٠٤,١٠٤

خطابات ضمان

٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة

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

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

موجودات مالية

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

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

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

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٧٦٧,٦٥٣
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٦,٨٩٥,٠٣٧
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٦٨٢,٣١٥
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٣٨,٦٤٤,٧٩٦
١٥٩,٧٩٧,٦٣١	١٦٤,٩٩٤,٨٠١
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٢٨,٧٨١,٧٨٩
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	١٩٣,٧٧٦,٥٩٠

أرصدة مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
نجم مدينة تجارية، بالصافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
أوراق قبض

نقد وما يعادله
الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

أ- القيمة العادلة (تتمة):

مطلوبيات مالية

لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث إن الفائدة المستحقة على هذه المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٤٤,٢٤٥
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١٠٢,٦٦١,٤٠٢
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٣٧,٨٠٦,٥٢٠
٣٩,٤٧٢,١٤١	٤٣,٠٩٥,٢٢٤
١,١٥٢,٥٥٩,٩٢٢	١,١٥٤,٩٨٧,٣٩١

مطلوبيات مالية
قرصون ومرابحات
نهم دانة تجارية وأوراق دفع
مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى
زكاة مستحقة
الإجمالي

ب- إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

١) مخاطر الائتمان

٢) مخاطر السوق

٣) مخاطر السيولة.

١) مخاطر الائتمان

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

- نهم تجاريّة مدينة وأرصدة مدينة أخرى

- نقد وما في حكمه

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

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

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للنهم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للمجموعة، وتشمل معلومات حول الإعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود ائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محددة.

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ مارس وهي كما يلي.

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٧,٧٦٧,٦٥٣
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٦,٨٩٥,٠٣٧
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٦٨٧,٣١٥
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٣٨,٦٤٤,٧٩٦
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٢٨,٧٨١,٧٨٩
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	١٩٣,٧٧٦,٥٩٠

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
نهم تجاريّة، بالصافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
أوراق قبض
نقد وما يعادله
الإجمالي

النهم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للنهم.

تطبق المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للنهم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار النهم المدينة.

٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

بـ- إدارة المخاطر (تتمة):

١) مخاطر الانقسام (تتمة):

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

١- تحصيل الذمم المدينة.

٢- التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية للقطاعات التي يعمل بها العملاء.

٢) مخاطر السوق

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

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

ادارة مخاطر العملة

- مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدينار الأردني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

- لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية زميلة حيث يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. ترتبط تلك المخاطر حالياً بشكل رئيسي بحركة سعر التحويل بين الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي. يتم قيد أثر تلك التعرضات في بند مستقل بحقوق ملكية المساهمين في القوانين المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية حيث يتم تثبيت عملات الصرف بانتظام بالريال السعودي.

- كما إن الافتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

ادارة مخاطر القيمة العادلة والتتفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر القيمة العادلة والتتفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتغيير تذبذبات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي الموحد والتتفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تنشأ مخاطر سعر العمولة على المجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. لا تقوم المجموعة باستخدام عقود تحوط ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

كما في تاريخ المركز المالي، كانت قروض ومرابحات المجموعة التي تحمل معدلات عمولة كما يلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٢١	بيان	قروض ومرابحات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٤٤,٤٤٥	١١	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٦٩,٤٤٤,٤٤٥		

ادارة مخاطر الأسعار

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

٣) مخاطر السيولة

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

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

ترافق الإدارة التوقعات المتعددة للسيولة والتتفقات النقدية المتوقعة على مستوى المجموعة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التتفقات النقدية والنظر في مستوى الأصول السائلة الازمة لمقابلتها، ومراقبة معدلات السيولة في المركز المالي وخطط تمويل الديون.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- النتائج الأولية المختصرة والتمييزات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويفات 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 مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٨- أحداث لاحقة:

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٣م، أعلنت المجموعة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الثاني) والتي تتضمن الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة لتنبأ بالحالى لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م الموافق ٢٨ شوال ١٤٤٤هـ