

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها يُشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
لقد حصلنا على جميع اختبارات الإنخفاض في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:	تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة: بلغت قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٥٠٦ مليون ريال سعودي). يُعد تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة، وهي من الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، أحد الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب حجم الرصيد والاجتهادات المهمة التي مارسها الإدارة. ويتعلق الافتراض الرئيسي بالتدفقات النقدية المستقبلية للأعمال الأساسية إضافة إلى معدلات الخصم المطبقة لاستنتاج صافي القيم الحالية المرتبطة بها. ويتم سنوياً اختبار احتمالية الإنخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٢-٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، واليضاح رقم (٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة.
لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل.	
لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو الضمنية بتنبؤات السوق والمحللين.	
قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدر في اختبارات الإنخفاض في القيمة التي تمت في السنوات الماضية.	
لقد قمنا بمدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدر بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهو ما تم الترخيل في نموذج السنة الحالية.	
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:	تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٦١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٦٢ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.
تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)
<ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات (تتمة): ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإقصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>مخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ ٦٠٠,٦ مليون ريال سعودي حيث يبلغ نسبته ٧٧٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٦٢,٦ مليون ريال سعودي حيث يبلغ نسبته ٦٨٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٤٪ من إجمالي موجودات المجموعة)، كما يتضمن المخزون مواد خام وغير تامة الصنع (كلنكر) وذلك على شكل أكوام في ساحات وهذا غير مقامة لهذا الغرض. حيث إن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة. ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات حولها والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمطلوبات لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمدح نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسد
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢٢ مارس ٢٠٢٣م

٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة:		
١,٨٨٤,٣٤٧,١٧٦	١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	٦ ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٥٥٢,٩٨٦,٠٧١	٥٥٥,٠٩٧,١١١	٧ موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣,٧٩١,٧٤٢	٣,٢٣٨,٢٣١	٨ حق استخدام أصول، بالصافي
١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	٩ استثمارات في شركات زميلة، بالصافي
٢,٥٧٩,٧٢٩,٥٧٤	٢,٦٣٣,٣٢٠,٢٤٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:		
٤٦٢,٥٥١,٧٤٦	٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	١٠ مخزون
٥٩,٥٢٥,٧٦٠	٤٣,٦١٨,٣٩٠	١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٦٠,٢٧٦,٤٢١	١٢ نم مدينة تجارية، بالصافي
٢٩,٥٣١,٤٥٢	١١,٦٧١,١٣٥	١٣ مستحق من أطرف ذات علاقة
٢٨,١٤٦,٥٩٣	٤٤,٢٣١,٦٨٥	١٤ أوراق قبض
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧	١٥ نقد وما يعانله
٦٨٤,٧٣٧,٣١٣	٧٧٨,٢٩٨,٧٩٧	اجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	اجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية:		
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦ رأس المال المدفوع
١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	احتياطي نظامي
٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦	٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	أرباح مبقاه
(٣,١٦٣,٢٣٩)	(٤,٢٧٩,٨١٦)	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٥,٦٨٦,١٦٦)	(٧,٤٥٤,٥٤٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥	٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٤,٣٣١,٣٨٥	٤,٦٦٣,١٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة:		
٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦	٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	١٧ قروض طويلة الأجل
٣,٤٦٧,٩٢٠	٣,١٦٣,٧٣١	٨ التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢٠,٠٣٠,٣١١	٢١,٣٥٥,٩٥٢	١٨ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٨٨,٣٦١,٨٦٧	٣٦١,٥٩٣,٤٢٢	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:		
٤٦٠,٢٥٣,٣٧٨	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ مرائب قصيرة الأجل
٩٤,٥٤٥,٤٥٥	١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	١٧ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٣,٨٤١,٥٢٩	١١٨,٠٧٧,٧٥٤	نم دائنة تجارية
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٩ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٩,٣٢٢	٤٥٩,٣٢٢	٨ التزامات إيجار - الجزء المتداول
٣٠,٦٨٠,٦٢٩	٣٩,٤٧٢,١٤١	٢٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٧٦٢,٤٩٥,١٢٠	٨١٦,٩٤٥,٥٠٥	اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٥٠,٨٥٦,٩٨٧	١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	اجمالي المطلوبات
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي






إن الإيضاحات المرفقة بشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥٦١,٩١٢,٧٠٣	٦١٧,٩٥٨,١٧٣	٢٢	إيرادات، بالصافي
(٣٦٢,٠٦١,٢٨١)	(٤٠٢,٤٦٣,٣٨٨)		تكلفة الإيرادات
١٩٩,٨٥١,٤٢٢	٢١٥,٤٩٤,٧٨٥		مجموع الربح
			المصاريف التشغيلية:
(٣٩,٧٦٣,٥٦٨)	(٣٦,١٦٢,١٩٣)	٢٣	المصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٨٨٠,٦٩٢)	(٣٩,٧٤٠,٠٩٣)	٢٤	المصاريف عمومية وإدارية
(١,١٢٨,١٩٤)	(٩,٤٦٦,٩٢٣)	١١	الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٧٦,٤٣٢)	١٢	الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رد الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
(٦٦٧,١٢٣)	-	٦	خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٢٠,١٠١,٨٤٥	١٣١,٦٤٩,١٤٤		الربح من العمليات
(١٩,٤٢٩,٥٧٨)	(٢٨,١١٢,٣٥٠)	٢٥	تكاليف التمويل
٢٠,٢٠٩,٦٢٣	٢٩,٥١٢,٧١٨	٩	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٨,٤٠٥,٥٣٧	-	٩	رد مخصص الانخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
٧,٢٨٦,١٢٩	٩,٢٨٦,٩٨٩	٢٦	إيرادات أخرى
١٣٦,٥٧٣,٥٥٦	١٤٢,٣٣٦,٥٠١		الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٢١,٤٠٥,٥٣٥)	(٢١,٥٤١,٨٨٦)	٢٠	زكاة
(٨,٠٢٦,١١٣)	(٧,٩٢٦,٢٣٥)	٢٠	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
(٤٦٥,١١٢)	(٤١٧,١١٠)	٢٠	مساهمات حكومية بالشركات التابعة
١٠٦,٦٧٦,٧٩٦	١١٢,٤٥١,٢٧٠		صافي ربح السنة

صافي الربح للسنة العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

١٠٦,٠٦٢,٣١٣
٦١٤,٤٨٣

١١٢,٠٢٣,٤٢٠
٤٢٧,٨٥٠

٢٧

٠,٦٧
٠,٧٦
٠,٥٩

٠,٧٣
٠,٧٩
٠,٦٢

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 السنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى:

بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
خسائر إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

(١,٨١٢,٨١٦)

(١,١١٦,٥٧٧)

١٨

(٧,٦٦٩,٢١١)

(١,٨٦٤,٤٨١)

(٩,٤٨٢,٠٢٧)

(٢,٩٨١,٠٥٨)

٩٧,١٩٤,٧٦٩

١٠٩,٤٧٠,٢١٢

خسائر ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

٩٦,٩٧٥,٥٩٥

١٠٩,١٣٨,٤٦٦

٢١٩,١٧٤

٣٣١,٧٤٦

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية	حقوق الملكية للشركة الأم	احتياطي ترجمة عملاء أجنبية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
٢,٢١٠,٧٢٨,٠٢١	٥٠٠,٩٩,٥٢٨	٢,٢٠٥,٦٢٨,٤٩٣	١,٤٦٥,٣٠٩	(١,٣٥٠,٤٢٣)	٢٧١,٢٤٤,٧٨٤	١٣٤,٢٦٨,٨٢٣	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٣١٢,٨٩٠)	(٩٨٧,٣١٧)	(٣,٣٢٥,٥٧٣)	١٢٢,٤٢٧	-	(٣,٤٤٨,٠٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٠٦,٦٧٦,٧٩٦	٦١٤,٤٨٣	١,٠٦,٠٦٢,٣١٣	-	-	١,٠٦,٠٦٢,٣١٣	-	-	-	صافي ربح السنة
(٩,٤٨٢,٠٢٧)	-	(٩,٠٠٨,٦١٨)	(٧,٢٧٣,٩٠٢)	-	(١,٠٦٠,٦٢٣)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٤,٣٣١,٣٨٥	٢,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥	(٥,٦٨٦,١٦٦)	(٣,١٦٣,٢٣٩)	٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٤,٣٣١,٣٨٥	٢,٢٠٩,٢٧٨,٥١٥	(٥,٦٨٦,١٦٦)	(٣,١٦٣,٢٣٩)	٢٧٣,٢٥٢,٨٦٦	١٤٤,٨٧٥,٠٥٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (بصاح ٢٨)
١١٢,٤٥١,٢٧٠	٤٢٧,٨٥٠	١١٢,٠٢٣,٤٢٠	-	-	١١٢,٠٢٣,٤٢٠	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢,٩٨١,٠٥٨)	(٩٦,١٠٤)	(٢,٨٨٤,٩٥٤)	(١,٧٦٨,٣٧٧)	-	(١١٢,٠٢٣,٤٢٠)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٤,٦٦٣,١٣١	٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	(٧,٤٥٤,٥٤٣)	(٤,٢٧٩,٨١٦)	٢٨٤,٠٠٧٣,٩٤٤	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس القطاع المالي

نائب الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي

العضو المنتدب






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

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٣٦,٥٧٣,٥٥٦	١٤٢,٣٣٦,٥٠١		
٧٦,٨٢٢,٤٦٤	٧٣,٠١٣,٢١٨	٨,٧,٦	
٦٦٧,١٢٣	-	٦	
١٥٤,١٣٤	١٤٥,٨١١	٨	
(٨,٤٥٥,٥٣٧)	-	٩	
(٢٠,٢٠٩,٦٢٣)	(٢٩,٥١٢,٧١٨)	٩	
١,١٢٨,١٩٤	٩,٤٦٦,٩٢٣	١١	
٣١٠,٠٠٠	٤٧٦,٤٣٢	١٢	
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	
١,٩٧٤,٩٥٢	٢,٢٨٣,١٤٦	١٨	
١٨٩,٠١٥,٢٦٣	١٩٦,٢٠٩,٣١٣		
٢٦,٩٠٣,١٤٦	١١,٨٤٩,٠٤٦		
(٣٥,٦٤٦,٤٢٣)	(١٣٨,٠٧٧,٧٣٩)		
(١١,٦٤٠,٧٤٣)	١٧,٨٦٠,٣١٧		
١٦,٤٣٦,٥٢٤	١٠,٣٦٠,١٤٨		
(٢,٩٧٢,٧٠٠)	٢٤,٢٣٦,٢٢٦		
١٩,٧٨٨,٥٨٢	٣٧,٦٧٤,١٣٠		
٢٠١,٨٨٣,٦٤٩	١٦٠,١١١,٤٤١		
(٢٢,٥٣٩,١٤١)	(٢١,٠٩٣,٧١٨)		
(١,٩٦٧,١١٣)	(٢,٠٧٤,٠٨٣)	١٨	
١٧٧,٣٧٧,٣٩٥	١٣٦,٩٤٣,٦٤٠		
(١٢٢,٨٧٨,٣٩٨)	(١١٠,٦١٦,٦٣٥)	٦	
١,٦٢٨,٨٧٨	١,٨٤٩,١٠٩	٦	
٥٨٦,٩٥٦	-		
(٥٢٠,٤٠٦)	(٤,٤٣٥,٥٣٤)	٧	
١١,٦٦٥,٩٣١	١٢,١٩٢,١٨٨	٩	
(١٠٩,٥١٧,٠٣٩)	(١٠١,٠١٠,٨٧٢)		
(٦٠٢,٧٦٨,٦٩٦)	(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	١٧	
٦٢٣,٧٥٣,٣٧٧	٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	١٧	
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)		
(٦٩٠,٠٠٠)	(٦٩٠,٠٠٠)	٨	
(٣٩٥,٣٠٩)	(٩٦,١٠٤)		
(٧٠,١٠٠,٦٢٨)	(٣٤,٥٨٤,٩٣٥)		
(٢,٢٤٠,٢٧٢)	١,٣٤٧,٨٣٣		
٢٧,٨٠٨,٩٤٥	١٨,٢٩٤,٧٧١		
(٧,٢٧٣,٩٠٢)	(١,٧٦٨,٣٧٧)		
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧	١٥	
(١,٨١٢,٨١٦)	(١,١١٦,٥٧٧)	١٨	
١,١٦٥,٥١٤	-		
٧,٣٢٩,٦٥٦	(٣,٩١٩,٧٠٤)	٦	
(٣,١٤٧,٣٧٥)	-		
-	(٤٧٦,٤٣٢)	١٢	
العضو المنتدب	الرئيس التنفيذي	نائب الرئيس التنفيذي	رئيس القطاع المالي
			
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.			

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠م).

ب. رأس مال الشركة
قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٤/٥٨٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. 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

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

د. السنة المالية

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

هـ. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	العراق	ذات مسئولية محدودة	٩٤,٨٤٥

١. تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت 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 الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركتها التابعة (شركة اسمنت الشمالية - الأردن).

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

خلال عام ٢٠٢٠ تم زيادة نسبة المشاركة في شركة اسمنت الشمالية المملكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة ديار نجد فور كونتير اكتينج وسما اليمامة.

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

٣. قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٩).

١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية:

- أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم التمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد) يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتوقعة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٢-٣ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وخطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٤-٣ افتراض الاستمرارية:

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

٥-٣ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة):

٣-٥ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة):

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المضافة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

ب- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج- قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج منافع الموظفين المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة منافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

د- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٤/٤.

هـ - تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان ذلك معقولاً متأكداً من عدم ممارسة هذا الحق.

و - الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

تحديد سعر المعاملة

يتمتع على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد. عند تحديد المقابل المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ المقابل المحتملة.

تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنتاج وبيع البضائع في وقت معين لأن العميل لا يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. من الناحية العملية، تسجل المجموعة الإيرادات عندما تقوم بتسليم البضائع. يتم إرضاء تغيير السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كاصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً هاماً بناءً على حقائق وظروف محددة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الأعداد (تتمة):

٦-٣ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة:

تشتمل القوائم المالية الموحدة، 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 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 عواندها.

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

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

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عندهم وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير 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 الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة. إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليمت توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

يتم اعتبار أي تغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعملة 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 المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

١/٦/٣- 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.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة):

٣-٦ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٣/٦/٢- طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

٣/٦/٣- حصص غير مسيطرة

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

٣/٦/٤- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها. إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد (تتمة):

٣-٦ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٣/٦/٤- عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة):

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

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

٣/٦/٥- تاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة أسمنت المنطقة الشمالية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، تبدأ السنة المالية للشركات التابعة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات:

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول وتتضمن تكلفة البناء ذاتية التكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها ولغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسلة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنته بالمتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي موحد، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

الاستهلاك (تتمة):

- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.
فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات	العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات
٥-٤ سنة	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٢٥-٤٠ سنة	مباني
٥ سنوات	آبار المياه	٥-٤٠ سنة	آلات ومعدات
٣ سنوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	٤-١٤ سنة	سيارات

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

تكلفة الإقراض

تكلفة الإقراض التي تنسب مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهرياً لتصبح جاهزة للاستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم تحميل جميع تكاليف الإقراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

قطع الغيار الاستراتيجية

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط بينود الممتلكات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية عندما تكون في الموقع وبالحالة اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة وفقاً لعمرها الإنتاجي المقدر أو العمر الإنتاجي للأصل الذي تتبعه أيهما أقصر.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة:

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

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

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

٤-٣ الموجودات المالية غير المشتقة

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

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة و غرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

قروض و ذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الموجودات المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قروض و ذمم مدينة تجارية و أرصدة مدينة أخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة و نقدية و أرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المزودة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى بنوك محلية و خارجية و النقد لدى الصندوق و ودائع المربحة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية و التعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين و يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض و الودائع و الذمم المدينة.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كالتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد و التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ و توقيت الدفعات و بالتالي تنشأ خسائر الائتمان، حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل، ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان و التخلف عن السداد و توقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. و يتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة و أيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.
- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، و ذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

- الذمم المدينة قصيرة الأجل و عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً و هي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة و التاريخية و معدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية و التوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. و تختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة و هي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٤ الموجودات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

(أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح أو الخسارة الموحدة).
(ب) تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

القياس

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملاً، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

(أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
(ب) توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والنعم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٤ الموجودات المالية (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.

- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

٥-٤ المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الساند (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقترض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

ذمم دائنة تجارية

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٦ عقود الإيجار

١- المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

(أ) حق استخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقترنة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار كما يلي:

معدل الخصم للتدفقات النقدية ٢,٥٪-٥٪

(ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تمارس هذا الحق.

٢- المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة): ٧-٤ مخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقوم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

بضاعة تامة الصنع

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

بضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي ال تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

مواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بالتكلفة أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح مضافاً إليها التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي، الرسوم والنقل) أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطينة الحركة، إذا لزم الأمر.

٨-٤ الاستثمارات

أ) استثمارات في شركات زميلة

- الشركات الزميلة هي الكيانات التي يمارس عليها المجموعة تأثير هام ولا تخضع لسيطرتها الشركة، ويصاحبها بشكل عام حصة ملكية ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. يتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر في الربح أو الخسارة للشركة المستثمر فيها تاريخ الاقتناء. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة إلا أن التأثير الهام مازال محتفظ به، فإن الحصة التناسبية فقط للمبلغ المثبت سابقاً في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفه لقائمة الدخل كلما كان ذلك ملائماً.

- تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة ما بعد الشراء بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتدرج حصتها في حركة ما بعد الشراء في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار.

- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي نمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تتكبد التزام نظامي أو مستدل عليه أو مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة الزميلة.

- تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي موحد بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة حدوث مثل هذا الانخفاض، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأرباح والخسائر الناشئة عن معاملات تصاعديّة ومعاملات تنازليّة بين المجموعة وشركاتها الزميلة تدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير ذات العلاقة في الشركات الزميلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة، كلما دعت الضرورة، لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

ب) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:
✓ يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
✓ عند الاعتراف المبني، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
✓ مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ والمعتمد في المملكة العربية السعودية بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ والمعتمد في المملكة العربية السعودية، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٩-٤ قروض

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

وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

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

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-١٠ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة

تقدم المجموعة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

تكاليف منافع التقاعد

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

٤-١١ ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

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

٤-١٢ التزامات وموجودات محتملة

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

٤-١٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، و يكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، و يكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل و لكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الشريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

تكاليف استعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه	يتم تسجيل مخصص لتكاليف استعادة الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام ويتم إثباتها ضمن تكلفة الأصل المعني. ويتم خصمها بمعدل ما قبل الشريبة الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام ذات الصلة. يتم قيد الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المتوقعة المتعلقة باستعادة الموقع سنوياً ويتم تعديلها حسب ما هو ملائم.
العقود المتوقعة خسارتها	يتم قياس مخصص العقود المتوقعة خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. وقيل تكوين المخصص، تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.
إعادة الهيكلة	يتم تسجيل مخصص إعادة الهيكلة عندما تعتمد المجموعة خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها بصورة علنية.

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة لكل شركة على حدة. وتفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي إيهما اعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترات التي ينشأ فيها الربط بناء على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطيه الالتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل

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

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للإطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل المعمول به في المملكة العربية السعودية وسدادها لهيئة الزكاة والدخل والجمارك وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة.

٤-١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من بيع منتجات الأسمنت البورتلاندى عادي ومقاوم بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر البيع	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيراد	تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقد مع العميل:

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد و تحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية و الممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد و تحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
٤-١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة):
تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتركم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالترامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه لا توجد مثل هذه الاعتبارات مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛
 - يرتفع سعر العقد بمقدار المقابل الذي أسعار المجموعة لبيع السلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها، وأي تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تخصيص سعر المعاملة:

عند تحديد التزامات الإداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الإداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

إثبات الإيراد:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة.

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها يعمل كاصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من إيرادات عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم الحكم على أساس حقائق وظروف محددة.

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بحق المجموعة في المقابل عن الخدمات المنجزة والمحولة إلى العملاء، ولكن لم يتم إصدار فاتورته في تاريخ التقرير (نم مدينة غير مفوترة)، يتم الاعتراف بموجودات العقود مقابل العوض المكتسب المشروط. عند تحقيق شروط إصدار الفواتير، إن وجدت، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى نم مدينة تجارية. تتعرض موجودات العقود إلى الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدماً من العملاء أو التحصيلات التي تزيد عن الإيرادات التي تم إثباتها والإيرادات المؤجلة. تتضمن العقود في بعض الأحيان شروط سداد بشكل يسبق تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الإداء عن العقود مع العملاء. لم تكن هناك تعديلات جوهرية ناتجة عن التغيير في مقياس تقدم العقود، أو تغيير في تقدير سعر المعاملة (بما في ذلك أي تغييرات في تقييم ما إذا كان تقدير المقابل المتغير مقيداً) أو تعديل العقد

٤-١٦ تكلفة الإيرادات

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

٤-١٧ دخل العمليات

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٨-٤ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء أو تمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٩-٤ تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية إعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢٠-٤ معلومات قطاعية

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

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

٢١-٤ ربح السهم

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

٢٢-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٣-٤ العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٢٣ العملات الأجنبية (تتمة):

شركات المجموعة

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

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

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-٢٤ الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفساحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية الموحدة.

٥- قياس القيمة العادلة:

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

- المستوى الثالث: طرق تقويم ال تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

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

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

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

הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי
 הממשלה והמנהל הכלכלי
 הממשלה והמנהל הכלכלי

-	(211'822)
-	012'211
-	(362'822)
-	106'270
111	111

סה"כ 111

הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי

הוצאות
 הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי
 הוצאות

211'022	270'270
606'270	022'022
022'022	200'022
336'022	022'022
111	111

סה"כ 111

הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי

הוצאות
 הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי
 הוצאות

078'022	281'022
(172'022)	(172'022)
172'022	281'022
078'022	281'022
111	111

סה"כ 111

הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי

(הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי)
 111
 הוצאות הכרטיס והאגרות המוטלות על ידי
 הממשלה והמנהל הכלכלי
 הוצאות

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	آبار المياه	الأثاث والمفروشات المكتبية	السيارات	الآلات والمعدات	المباني	الأراضي	التكلفة:
٢,٧٥٩,٩٧٨,٧٩١	٢٤٤,٩٧٢,٧٣٨	١,٠٨٧,٤٧١	١,٨٣٢,٣١١	٢٨,٦٤٦,٤٩٩	١١٤,٠٠١,٨٧٢	١,٥١٥,٦٩٤,٢٧٦	٨٣٢,٤٣٩,٨٠٤	٢,٠٣٠,٣٠,٩٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١١٠,٦١٦,٦٣٥	٩٩,٦٤٦,٧٨٧	-	٥٨,٥٠٠	٢١٧,٢٤٣	٥٨٣,٤٠٣	٩,٧٢٣,٦٦٢	٣٨٧,٠٤٠	-	الإضافات
(٣,٩١٩,٧٠٤)	(٣,٩١٩,٧٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
-	(٢٦٠,٦٥٩)	-	-	-	-	٢٦,٦٥٩	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ*
٢,٨٦٦,٦٧٥,٧٢٢	٣٤٠,٤٣٩,١٦٢	١,٠٨٧,٤٧١	١,٨٩٠,٨١١	٢٨,٨٦٣,٧٤٢	١١٤,٥٨٥,١٦٥	١,٥٢٥,٦٧٨,٥٩٧	٨٣٣,٨٢٦,٨٤٤	٢,٠٣٠,٣٠,٩٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤٩,٤٤٧,٥٢٤	-	٢٧١,٨٦٨	١,٨٠١,٤٤٢	٢٧,٧٧٠,٣٠٢	٩٢,٤٦٨,٩٥٦	٥٦٨,٧٣٤,٣٩٩	٢٥٨,٤٠٠,٥٥٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٧٠,١٣٥,٢١٣	-	٣٦٢,٤٩٠	١,٩٥٥	٣١٨,٤١٢	٤,٥١٠,٤٥٩	٤٢,٤٤٧,٣٩٢	٢٢,٤٩٤,٥٠٥	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٠١٩,٥٨٢,٧٣٧	-	٦٣٤,٣٥٨	١,٨٠٣,٣٩٧	٢٨,٥٥٥,٧١٤	٩٦,٩٧٩,٤١٥	٦١١,١٨١,٧٩١	٢٨٠,٨٩٥,٠٦٢	-	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٨٤٧,٠٩٢,٩٨٥	٣٤٠,٤٣٩,١٦٢	٤٥٣,٩١٣	٨٧,٤١٤	٧٧٥,٠٢٨	١٧,٦٠٥,٧٥٠	٩١٤,٤٩٦,٨٠٦	٥٥٢,٩٣١,٧٨٢	٢,٠٣٠,٣٠,٩٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨١٠,٥٣١,٢٦٧	٢٤٤,٩٧٢,٧٣٨	٨١٥,٦٠٣	٣٠,٨٦٩	٨٧٦,١٩٧	٢١,٥٣٢,٨٠٦	٩٤٦,٩٥٩,٨٧٧	٥٧٥,٠٣٩,٢٤٧	٢,٠٣٠,٣٠,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية:

* مشاريع تحت التنفيذ
تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من عقود استكمال أعمال إنشائية وتطويرية خاصة بصنع الأسمنت بالإضافة إلى الآلات والمعدات الخاصة بها في مدينة طريف ومشاريع الخدمات المساندة، وقد بلغت الالتزامات عن الأعمال غير المنفذة من هذه المشاريع صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٨.٢٠٢١) مليون ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي

التكلفة:	شهر*	حقوق امتياز مصنع**	برامج حاسب آلي***	تراخيص	إجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥١,٠٩٨,٨٩٩	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	٥٦٦,٤٨٨,٢٨٩
إضافات	-	٤,٤٣٥,٥٣٤	-	-	٤,٤٣٥,٥٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٥٥,٥٣٤,٤٣٣	٨,٤٤٢,٧٣٢	٧٨٩,٢٥٥	٥٧٠,٩٢٣,٨٢٣
الإطفاء المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٤,٧٦٩,٢٣١	٨,٤٢٥,٣٦٦	٣٠٧,٦٢١	١٣,٥٠٢,٢١٨
إطفاء السنة	-	٢,٠٥١,٥٠٥	٩,٩٣٠	٢٦٣,٠٥٩	٢,٣٢٤,٤٩٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٦,٨٢٠,٧٣٦	٨,٤٣٥,٢٩٦	٥٧٠,٦٨٠	١٥,٨٢٦,٧١٢
صافي القيمة الدفترية	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٧,٤٣٦	٢١٨,٥٧٥	٥٥٥,٠٩٧,١١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٦,٣٢٩,٦٦٨	١٧,٣٦٦	٤٨١,٦٣٤	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	٤٦,٣٢٩,٦٦٨	١٧,٣٦٦	٤٨١,٦٣٤	٥٥٢,٩٨٦,٠٧١

* الشهرة:

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

تعتمد الإدارة بعدم وجود تغييرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أدناه يمكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها. الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	النسبة المئوية
معدل الخصم	٪١٥
متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات	٪٢٢,١
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	٪٨,٩٩

** حقوق امتياز مصنع:

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

*** برامج حاسب الي:

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		حق استخدام الأصول
٣,١٩٩,٢٧٢	٣,٧٩١,٧٤٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٣٨,١٣١	-	إضافات خلال السنة
(٦٤٥,٦٦١)	(٥٥٣,٥١١)	يخصم: استهلاك حق الاستخدام خلال السنة
٣,٧٩١,٧٤٢	٣,٢٣٨,٢٣١	حق استخدام الأصول، بالصافي
		التزامات عقود الإيجار
٣,٤٦٤,٩٧٧	٤,١٦٧,٢٤٢	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
١,٢٣٨,١٣١	-	إضافات خلال السنة
١٥٤,١٣٤	١٤٥,٨١١	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٦٩٠,٠٠٠)	(٦٩٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤,١٦٧,٢٤٢	٣,٦٢٣,٠٥٣	

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:
التزامات عقود إيجار - جزء متداول ٤٥٩,٣٢٢
التزامات عقود إيجار - غير متداولة ٣,١٦٣,٧٣١
يتمثل عقود الإيجار في حق استخدام محاجر الطين والحجر الجيري خاصة بالمصنع مع وزارة الثروة المعدنية، وحق استخدام مقر الشركة الكائن بواجهة الرياض.

٩- استثمارات في شركات زميلة، بالصافي
تتمثل استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠٪	٤٥٩,٣٢٢	٦٩٩,٣٢٢
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠٪	٣,١٦٣,٧٣١	٣,٤٦٧,٩٢٠

(١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مغفأة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤، خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد قدرة إعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة الحالية أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد المرحلي للمخصص السابق تكوينه 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 بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن إسمنت ليمتد ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الإسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل والمشاركة 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.

(٤) تبدأ السنة المالية للشركات الزميلة أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي موجودات شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة. تم احتساب حصة الشركة الأم في التغيير في صافي موجودات شركة خبراء الإسمنت للتطوير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٩- استثمارات في شركات زميلة، بالصفافي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	استثمار:
١٣٠,٠٠٦,٠٨٩٣	١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	الرصيد كما في بداية السنة*
(١١,٦٦٥,٩٣١)	(١٢,١٩٢,١٨٨)	توزيعات أرباح محصلة
٢٠,٢٠٩,٦٢٣	٢٩,٥١٢,٧١٨	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	الرصيد كما في نهاية السنة
		الانخفاض في القيمة
(٨,٤٠٥,٥٣٧)	-	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٤٠٥,٥٣٧	-	رد مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة
١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	

* تم إعادة تبويب الرصيد المستحق من الطرف ذي علاقة (شركة خبراء الأسمت للتطوير) بقيمة ٩٩,٩٦٢,٢٧٢ ريال سعودي وادراجه ضمن الاستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تبعاً لما نتج عن إعادة التبويب في القوائم المالية المعدلة للشركة الزميلة (شركة خبراء الأسمت للتطوير)، حيث تم إدراج قيمة المبلغ المستحق في مساهمة الشركاء ضمن حقوق الملكية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م.

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١٩,٩٨٤,٢١٥	٣٣٨,٧٨٨,٠٤٥	مواد خام
١٣٥,٢٨٩,٤٩٢	١٣٠,٠٠٦,٦٣٧	إنتاج تام
٨٦,٦٣٣,٢٨٦	٨٣,٦٩٠,٢٧١	قطع غيار ومستهلكات
٤,٦٠٣,٨٠٩	٢٨,٢١٨,٤٥٠	بضاعة في الطريق
٧,٣٧٤,٣٣٥	١٠,٦٦٤,٤٥٦	مواد تعبئة وتغليف
٨,٦٦٦,٦٠٩	٩,٢٥٩,٠٨٠	إنتاج غير تام
٤٦٢,٥٥١,٧٤٦	٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	إجمالي

١١- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٨٧٨,١٥٧	٢٩,٣٧٦,٥٤٢	دفعات مقدمة لموردين
١٦,٧٠٩,٢٤٤	١٧,٦١٣,٦١٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٧٦٣,٦٧٩	٣,١٩٤,١٥٥	تأمينات مستردة
٣,١٧٢,٦٦٦	١,٧١٦,٢٠٩	نعم موظفين
٦٨٧,٣٦٨	٥٢٠,٨٠٥	ضريبة الدخل للشركة التابعة
١,١٥١,٠٨٨	٤٢٠,٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٢٩١,٧٥٢	١,٧٥٠,٠٨٠	أخرى
٦٠,٦٥٣,٩٥٤	٥٤,٢١٣,٥٠٧	الإجمالي
(١,١٢٨,١٩٤)	(١٠,٥٩٥,١١٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٩,٥٢٥,٧٦٠	٤٣,٦١٨,٣٩٠	

ان حركة مخصص الانخفاض في قيمة المصاريف المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	(١,١٢٨,١٩٤)	الرصيد كما في بداية السنة
(١,١٢٨,١٩٤)	(٩,٤٦٦,٩٢٣)	المحمل خلال السنة
(١,١٢٨,١٩٤)	(١٠,٥٩٥,١١٧)	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٢- ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١,٢٩٢,٩٤٠	١٥,٩٧٩,٤٨٩	نم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣-٢)
٣٤,٣٢٢,١١٢	٤٤,١٠٠,١٧٩	نم مدينة تجارية - محلية
٣,٩٣١,٨٤٧	١,٠٥٦,٦٦١	نم مدينة تجارية - تصدير
٨٩,٥٤٦,٨٩٩	٦١,١٣٦,٣٢٩	الإجمالي
(٢,٨٥٩,٩٠٨)	(٨٥٩,٩٠٨)	يخصم: الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٦٠,٢٧٦,٤٢١	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢,٥٤٩,٩٠٨	٢,٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في بداية السنة
٣١٠,٠٠٠	٤٧٦,٤٣٢	المحمل خلال السنة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الرد خلال السنة
-	(٤٧٦,٤٣٢)	المستخدم خلال السنة
٢,٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في نهاية السنة

١٣- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة:

تتمثل الجهات ذات العالقة 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 للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للاستشارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة شقيقة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

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

كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٣٦١,٧٥٥	-	خدمات نقل	أ - المعاملات مع جهات ذات علاقة شركة نقل التخصصية العالمية
٧,٩٧٧,٤٧٠	٥,٨١٨,٨٥١	مبيعات	شركة عبر المملكة للاستثمار
١١,٠٤٠,٨٣٧	٥,٣٠٠	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٢٦٠,٣٦٣	١,٥٨٥,٠٠٠		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٣- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة):
وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:
١٣- مستحق من أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٣,٥٠٥,١٥٣	١١,٠٥٢,٨٠٧
٢,٧٦٦,٤٩٧	-
٢,٥٥٧,٦٨٣	-
٢٨٣,٩٤٨	٢٩٣,٣٨٧
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١
٩٣,٢٣٠	-
٢٩,٥٣١,٤٥٢	١١,٦٧١,١٣٥

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

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٨١,٨١٧	٣٨١,٨١٨
٣٣,٩٠٩,١١٦	-
١٧,٠٠٢,٠٠٧	١٥,٥٩٧,٦٧١
٥١,٢٩٢,٩٤٠	١٥,٩٧٩,٤٨٩

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

١٤- أوراق قبض:

تمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على بنوك والتي تخص الشركة التابعة - شركة اسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية ٤٤,٢٣١,٦٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٨,١٤٦,٥٩٣ ريال سعودي)

١٥- نقد وما يعالنه:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٦,٤٨٠,٩٣٧	١٥,٤٢٢,٩١١
١,٨١٣,٨٣٤	٢,٤٥١,٣١٦
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

١٦- احتياطي نظامي:

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح بعد تغطية الخسائر المتراكمة إن وجدت، حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع

١٧- قروض:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٦,٠٢٥٣,٣٧٨	٤١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٤,٥٤٥,٤٥٥	١٢٣,٧٨٩,٨٩٩
٢٦٤,٨٦٣,٦٣٦	٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨

المراحيات قصيرة الأجل*
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض (تتمة):

*مرايبات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرايبات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٣٨٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٦٠,٣ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

أبرمت الشركة اتفاق بشأن رهن كافة الاصول الثابتة والمنقولة المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية (٣٠ كم ٢) تقع في منطقة شمال الحرة بمحافظة عرعر ممنوحة للمقترض بموجب قرار وزاري بتحويل رخصة محجر خام رقم ق/ ٨٢١٣ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٥ هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته والآلات وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٩٨,٦٧٧,٧٨٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	الرصيد كما في ١ يناير
٦٢٣,٧٥٣,٣٧٧	٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(٦٠٢,٧٦٨,٦٩٦)	(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	المسدد خلال السنة
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل سداد الجزء غير المتداول من القروض كما يلي:

القيمة الدفترية للجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٧	الإجمالي
	١٢٥,٣٨٩,٨٩٩	٩٩,٧١٧,١٧٤	٦٩,٠٤٤,٤٤٤	٤٢,٩٢٢,٢٢٢	٣٣٧,٠٠٧٣,٧٣٩

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٢٠٩,٦٥٦	٢٠,٠٣٠,٣١٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٢٣,٨٦٣	١,٩٤٧,٨٨٤	المصاريف الحالية المحملة على الأرباح أو الخسائر
٢٥١,٠٨٩	٣٣٥,٢٦٢	الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٥)
١,٨١٢,٨١٦	١,١١٦,٥٧٧	إعادة القياس الاكتواري المحملة على الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٩٦٧,١١٣)	(٢,٠٧٤,٠٨٣)	المسدد خلال السنة
٢,٠٠٣,٠٣١	٢١,٣٥٥,٩٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٥٠	%٤,٣٠	معدل الخصم المستخدم
%٦,٩٠	%٤,٤٠	معدل زيادة الرواتب
عالية	عالية	معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		معدل التغيير	معدل الخصم:
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٤,٠٧٦,١٣١	١٥,٨٩٢,١٦١	%١,٠٠+	الزيادة
١٥,٩٣٤,٥٩٤	١٧,٨٥١,٢١٨	%١,٠٠-	النقص
١٥,٩٣٢,٠٣٤	١٧,٨٤٩,٠٩٤	%١,٠٠-	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:
١٤,٠٦١,٩١٣	١٥,٨٧٧,٠٢٠	%١,٠٠+	الزيادة
			النقص

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩,٩٥٥,٤٠٧	٤٢,٢٤٢,٠٨٥	مصاريف مستحقة
١٨,١٩٧,٨٣٠	٣١,٥٣٢,٢٦٨	رسوم استغلال المحاجر
٩,٩٤٨,٧١٧	١٥,٣٩٠,٢٤٩	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٩٧٠,٩٣٦	١٣,٦١١,٧٩٣	مصاريف بنكية مستحقة
٤,٧٦٤,١٠١	٥,٥٥٤,٩٤٩	مستحقات حوافز العملاء
٤,٧٣٥,٨٣٦	١,٦٣٢,٠١٨	ضريبة القيمة المضافة
١,١٧٥,١٢٢	١,١٦٤,٤٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
١,١٢٩,٣٨٩	٩٨٧,٢٩٨	رواتب وأجور مستحقة
٣,٥٩٧,٤٦٩	٨,٠٣١,٢٥٢	مصاريف مستحقة أخرى
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	الإجمالي

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣,٧٧٣,١٦٦	٣٣,٢١٧,٦٥٩	زكاة مستحقة
٦,٦٢٨,٨٣٢	٦,٠٢٥,٠٤٦	ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
٢٧٨,٦٣١	٢٢٩,٤٣٦	ضريبة مساهمات حكومية بشركة تابعة غير خليجية
٣٠,٦٨٠,٦٢٩	٣٩,٤٧٢,١٤١	الإجمالي

٢٠-١ مخصص الزكاة:

تقدير الزكاة عن العام:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٩,٠٦٢,٣١٣	١٤١,٣٥٣,٣٤٠	صافي الربح الدفترى
(٦١,٤٣١,٧٩٨)	(٥٣,٥٨٣,٤٩٥)	تعديل صافي الربح
٣,٠٧٣,٣٠٦,٦٩٧	٢,٨٢٩,٨١١,٩٠٩	بنود مضافة
(٢,٥٦٩,٩٥٢,٧٧٣)	(٢,٩٥٧,٢٩٣,٠١٥)	بنود مخصومة

ان حركة مخصص الزكاة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٨٢٨,٩٧١	٢٣,٧٧٣,١٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٣٠٩,٩٣٩	١٣,٥٤١,٨٨٦	المحمل خلال السنة
١٤,٠٩٥,٥٩٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص زكوي عن سنوات سابقة
(١٥,٤٦١,٣٤٠)	(١٢,٠٩٧,٣٩٣)	المسدد خلال السنة
٢٣,٧٧٣,١٦٦	٣٣,٢١٧,٦٥٩	الرصيد كما في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية:

- تم تقديم الاقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها الى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط
- صدر ربط عن عام ٢٠١٤م بمطالبه الشركة بمبلغ ٢٠,١٥٩,٧٨٢ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئى، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- صدر ربط عن الاعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م بمطالبه الشركة بفروق زكوية بمبلغ ٥٥,٨٦٧,٧١٧ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئى ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل عن الاعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م بالقبول الجزئي لبند قرض صندوق التنمية الصناعية ورفض ما عدا ذلك من اعتراض لباقى 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 .

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة):

١-٢٠ مخصص الزكاة (تتمة):

الربوط الزكوية والضريبية (تتمة):

د. صدر ربط عن عام ٢٠١٨م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ١٤,٩٤٠,٥٧٠ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم قبول اعتراضنا بشكل جزئي، ولكن لم ينتهي الخلاف بالقبول الجزئي المذكور فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراضنا وتم التصعيد للجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.

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

و. صدر ربط عن عام ٢٠٢٠م بمطالبة الشركة بفروق زكوية بمبلغ ١٤,٢٣٢,٦٢٩ ريال سعودي تم الاعتراض عليه وتم رفض اعتراضنا، ولكن لم ينتهي الخلاف الى ذلك فقد تم التصعيد لدى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الخلاف الى اللجنة الاستئنافية ولم تصدر قرارها بعد.

٢-٢٠ مخصص ضريبة الدخل:

بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,١٩٧,٩٧٠	٦,٦٢٨,٨٣٢	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٠٢٦,١١٣	٧,٩٢٦,٢٣٥	المحمل خلال السنة
(٦,٥٩٥,٢٥١)	(٨,٥٣٠,٠٢١)	المسدد خلال السنة
٦,٦٢٨,٨٣٢	٦,٠٢٥,٠٤٦	الرصيد كما في نهاية السنة

بيان حركة ضريبة المساهمات الحكومية على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٦,٠٦٩	٢٧٨,٦٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
٤٦٥,١١٢	٤١٧,١١٠	المحمل خلال السنة
(٤٨٢,٥٥٠)	(٤٦٦,٣٠٤)	المسدد خلال السنة
٢٧٨,٦٣١	٢٢٩,٤٣٦	الرصيد كما في نهاية السنة

(١) الشركة التابعة هي شركة غير خليجية تخضع لقانون ضريبة الدخل بمقرها بالمملكة الأردنية بنسبة ١٤٪ من الدخل الضريبي بعد استئزال المصاريف التي يسمح القانون بخصمها. كذلك تخضع الشركة لضريبة المساهمة الحكومية بالمملكة الأردنية بمقدار ١٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

(٢) الشركة التابعة معفاة ضريبيا بنسبة ٥٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة، ولمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢١ - معلومات قطاعية

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

الإجمالي	المحذوفات والتسويات	التسويات والمحذوفات	المملكة العربية العراقية	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة الأردنية السعودية
١,٩١٩,٠٠٥,٩٧٨٥	-	٤,٤٨٨,١١٣	١٦٠,٣٩٥,٦٩٥	١,٧٥٤,١٧٥,٩٧٧		
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	(٦٣٧,٨٦٤,٦٣٦)	١١٧,٣٧٥,٤٥٨	٥٧٩,٩٩٢,٤٥٠	٣,٣٥٢,١٠٥,٧٦٧		
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	(٢١٥,٩٢٢,٧٢٨)	٧٧,٩١٩,٦٩٤	١٩٢,٨٤٣,١٧٥	١,١٢٣,٦٩٨,٧٨٦		
١,٨٨٤,٣٤٧,١٧٦	-	-	١٦٣,١٣٧,٨٨٥	١,٧٢١,٢٠٩,٢٩١		
٣,٢٦٤,٤٦٦,٨٨٧	(٤٩٣,٣١٤,٥٠٤)	٩٢,٠٠٦,١٩٥	٤٤١,٣٣٤,٣٣٩	٣,٢٢٤,٤٠٠,٨٥٧		
١,٠٥٠,٠٨٥٦,٩٨٧	(٦٧,٥٧٧,٤٤٦)	٥٥,١٥٥,١٤٦	٤٨,١٥٦,٩٤٥	١,٠١٥,١٢٢,٣٤٢		
٦١٧,٩٥٨,١٧٣	(٢٤٢,٧٢٢,٦٥٤)	١٢٩,١٣٤,٦٦٣	٢٤٣,٧٨٠,٧٩٨	٤٨٧,٧٦٥,٣٦٦		
٧٣٠,١٣٢,١٨	-	٢,٠٥١,٥٠٥	٧,٣٠٧,٥٥٥	٦٣,٦٥٤,١٥٨		
٢٨,١١٢,٣٥٠	-	-	-	٢٨,١١٢,٣٥٠		
١١٢,٤٥١,٢٧٠	(٣٦,٢٩٠,٥٦٨)	٤,٤٢٩,١٩٦	٣٢,٢٨٩,٢٢٢	١١٢,٠٢٣,٤٢٠		
٥٦١,٩١٢,٧٠٣	(٧٨,٥٠٥,٢٧٣)	١١٢,٣٣٣,٣٣٩	١٩٥,١٤٣,٢٠٢	٣٣٢,٩٤١,٤٣٥		
٧٦,٨٢٢,٤٦٤	-	٤,٧٦٩,٢٣٤	٦,٧٦٤,٤٨٠	٦٥,٢٨٨,٧٥٠		
١٩,٤٢٩,٥٧٨	-	-	-	١٩,٤٢٩,٥٧٨		
١,٦٠٦,٦٧٦,٧٩٦	(٤٤,٦٣٦,٦٠٧)	٧,٣٨٠,٨٢٥	٣٧,٨٧٠,٢٦٥	١,٦٠٦,٦٢٤,٣١٣		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإيرادات

الاستهلاكات والإطفاءات

تكاليف التمويل

صافي ربح السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإيرادات

الاستهلاكات والإطفاءات

تكاليف التمويل

صافي ربح السنة

אירועים

- יציאת מצרים (פרק 2 ו)
- יציאת מצרים (פרק 2 ו1)
- הקמת הארץ והיישוב
- הקמת המלוכה והממלכה

	000'111'172	780'623'61
	117'031	321'301
	222'022	67'102
	262'268'1	328'720'8
	070'727'21	122'073'11

הכנסות ממיסים ורשומות

01 - הכנסות ממיסים:

אירועים

- מכירת
- הכנסות ממיסים בארץ
- הכנסות ממיסים בחוץ
- הכנסות
- הכנסות ממיסים בארץ
- הכנסות ממיסים בחוץ
- הכנסות ממיסים
- הכנסות ממיסים
- הכנסות ממיסים

	260'038'62	262'777'22
	613'260'3	222'210'12
	000'02	-
	206'263	610'12
	600'100	230'320
	022'227	718'302
	031'226	223'226
	136'222'1	202'222'1
	106'033'2	00'222'22
	107'222'22	636'222'22

הכנסות ממיסים ורשומות

02 - הכנסות ממיסים:

אירועים

- מכירת
- הכנסות ממיסים בארץ
- הכנסות ממיסים בחוץ
- הכנסות ממיסים
- הכנסות ממיסים

	261'222'22	720'222'22
	203'322'22	211'222'22
	032'222	622'222
	022'222'22	200'302'22
	223'222'22	200'222'22
	322'322'22	716'222'22

הכנסות ממיסים ורשומות

03 - הכנסות ממיסים:

אירועים

הכנסות ממיסים בארץ והכנסות ממיסים בחוץ

- מכירת
- מכירת
- מכירת
- מכירת

	221'222'22	208'222'22
	762'222	-
	603'222'22	022'022
	223'222'22	130'222'22
	036'222'22	262'222'22

הכנסות ממיסים ורשומות

04 - הכנסות ממיסים:

הכנסות ממיסים בארץ והכנסות ממיסים בחוץ
 הכנסות ממיסים בארץ והכנסות ממיסים בחוץ
 הכנסות ממיסים בארץ והכנסות ממיסים בחוץ
 הכנסות ממיסים בארץ והכנסות ממיסים בחוץ

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٦- إيرادات أخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤٣١,٦٧٤	٧,٨٥٧,٦٧٥	إيرادات متنوعة
١,٦٩٣,٧٣٩	١,١٢٩,١٦٠	إيرادات تأجير قصيرة الأجل
١٩,٤١٢	-	إيرادات ودائع
١٤١,٣٠٤	٣٠٠,١٥٤	مبيعات خردة
٧,٢٨٦,١٢٩	٩,٢٨٦,٩٨٩	الإجمالي

٢٧- ربحية السهم:

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٠,١٠١,٨٤٥	١٣١,٦٤٩,١٤٤	الربح من العمليات
١٣٦,٥٧٣,٥٥٦	١٤٢,٣٣٦,٥٠١	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
١٠٦,٦٧٦,٧٩٦	١١٢,٤٥١,٢٧٠	صافي ربح السنة
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٧	٠,٧٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
٠,٧٦	٠,٧٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
٠,٥٩	٠,٦٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٨- توزيعات أرباح:

- قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٢م بالموافقة على توجيه مجلس إدارة الشركة 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 الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪.
- يوصى مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢م، بمبلغ قدره (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪. سيتم الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية القادم.

٢٩- التزامات محتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٢٥٦,٠١٨	٨,٧٥٠,٠٠٠	خطابات ضمان وكفالات بنكية
٨,٠٥١,٤٩٨	-	التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	قروض لأجل
٩٣,٨٤١,٥٢٩	١١٨,٠٧٧,٧٥٤	ذمم دائنة تجارية
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٨,٢٩٤,٧٧١)	(١٧,٨٧٤,٢٢٧)	ناقصاً: نقد وما يعادله
٩٧٧,٦٨٤,٠٣٤	١,٠٩٦,٢١٣,٥٥٤	صافي الدين
٢,٢١٣,٦٠٩,٩٠٠	٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	إجمالي حقوق الملكية
%٣١	%٣٣	معدل الرفع المالي

٣١- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ- القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة، بما في ذلك:
- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية

موجودات مالية

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

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

- نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية، و

- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩,٥٢٥,٧٦٠	٤٣,٦١٨,٣٩٠	أرصدة مدينة
٨٦,٦٨٦,٩٩١	٦٠,٢٧٦,٤٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٥٣١,٤٥٢	١١,٦٧١,١٣٥	ذمم مدينة تجارية، بالصفافي
٢٨,١٤٦,٥٩٣	٤٤,٢٣١,٦٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٣,٨٩٠,٧٩٦	١٥٩,٧٩٧,٦٣١	أوراق قبض
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧	نقد وما يعادله
٢٢٢,١٨٥,٥٦٧	١٧٧,٦٧١,٨٥٨	الإجمالي

مطلوبات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	مطلوبات مالية
٩٣,٨٤١,٥٢٩	١١٨,٠٧٧,٧٥٤	قروض ومرابحات
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	ذمم دائنة تجارية
٣٠,٦٨٠,٦٢٩	٣٩,٤٧٢,١٤١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٢٦,٦٥٩,٤٣٤	١,١٥٣,٥٥٩,٩٢٢	زكاة مستحقة
		الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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:

- نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
- نقد وما في حكمه

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

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

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

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

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ مارس وهي كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٥٩,٥٢٥,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٨٦,٦٨٦,٩٩١	نم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٦٧١,١٣٥	٢٩,٥٣١,٤٥٢	مستحق من أطرف ذات علاقة - متداول
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٢٨,١٤٦,٥٩٣	أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٢٧	١٨,٢٩٤,٧٧١	نقد وما في حكمه
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	٢٢٢,١٨٥,٥٦٧	الإجمالي

- النم 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 للنم.

- تطبيق المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للنم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار النم المدينة.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للنم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

(١) مخاطر الائتمان (تتمة):

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

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

(٢) مخاطر السوق

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

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

إدارة مخاطر العملة

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

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
قروض ومرابحات	١٧	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨
	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩

إدارة مخاطر الأسعار

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والاستثنائية، جون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة بانتظام إلى الالتزام 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 بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. إن المبالغ المعروضة بالمبلغ الإجمالي وليس المخصوم:

القيمة الدفترية	الإجمالي	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	أكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة	أقل من ثلاثة أشهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٢٤٠,٣٠٦,٠٦١	٩٦,٧٦٧,٦٧٨	٢٩١,٥١٧,١٧٢	٢٤٧,٢٧٢,٧٢٧	قروض
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١١٨,٠٧٧,٧٥٤	-	-	٦٦,٧٩٢,١٦٧	٥١,٢٨٥,٥٨٧	نمذ داتنة تجارية
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	-	-	٤٨,٠٠٢,٥٥٦	٧٢,١٤٣,٨٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة داتنة أخرى
١,١١٤,٠٨٧,٧٨١	١,١١٤,٠٨٧,٧٨١	٢٤٠,٣٠٦,٠٦١	٩٦,٧٦٧,٦٧٨	٤٠٦,٣١١,٨٩٥	٣٧٠,٧٠٢,١٤٧	
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٢٠٦,٣١٨,١٤٣	٥٨,٥٤٥,٤٩٣	٣٠٥,٢٧٢,٧٦٥	٢٤٩,٥٢٦,٠٦٨	قروض
٩٣,٨٤١,٥٢٩	٩٣,٨٤١,٥٢٩	-	-	٣٧,٦٢٦,٣١٩	٥٦,٢١٥,٢١٠	نمذ داتنة تجارية
٨٢,٤٧٤,٨٠٧	٨٢,٤٧٤,٨٠٧	-	-	٣٦,١٦٣,٠٦٥	٤٦,٣١١,٧٤٢	مصاريف مستحقة وأرصدة داتنة أخرى
٩٩٥,٩٧٨,٨٠٥	٩٩٥,٩٧٨,٨٠٥	٢٠٦,٣١٨,١٤٣	٥٨,٥٤٥,٤٩٣	٣٧٩,٠٦٢,١٤٩	٣٥٢,٠٥٣,٠٢٠	

٣٢- أحداث لاحقة:

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

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ.