

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة إسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 - ٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها بشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد حصلنا على جميع اختبارات الإنخفاض في القيمة التي قدمتها الإدارة وقمنا بالاختبارات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 والمحليلين. قمنا أيضاً بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بالأرقام المقدرة في اختبارات الإنخفاض في القيمة التي تمت في السنوات الماضية. لقد قيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدرة بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية. 	<p>تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة:</p> <p>بلغت قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠٦,٢ مليون ريال سعودي). يعد 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 إيضاح رقم (٤-٢) السياسات المحاسبية، وإيضاح رقم (٧) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٦٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦١٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.</p>

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>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٤-١٥) السياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٢٢) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة</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 الإفصاحات 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 ٢٠٢٣م، بلغ رصيد مخزون المجموعة مبلغ ٥٨٦,٥ مليون ريال سعودي حيث يبلغ نسبته ٧٤,٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة للمجموعة و ١٦,٧٪ من إجمالي موجودات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٠٠,٦ مليون ريال سعودي حيث يبلغ نسبته ٧٧,٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة للمجموعة و ١٧,٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة)، كما يتضمن المخزون مواد خام وغير تامة الصنع (كلنكر) وذلك على شكل أكوام في ساحات وهناجر 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. ولقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة.</p> <p>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.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذو الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٤-٧) السياسات المحاسبية وإيضاح رقم (١٠) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة</p>

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى 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.

عند قراءة التقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة.

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 لمتطلبات 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 مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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. ونظّل المسؤولين الوحديين 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد 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، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع 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 لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)الرياض في: ٢٨ مارس ٢٠٢٤م
الموافق: ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة:		
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩	٦
٥٥٥,٠٩٧,١١١	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	٧
٣,٢٣٨,٢٣١	٢,٦٦٠,٩١٨	١-٨
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	٩
٢,٦٣٣,٣٢٠,٢٤٢	٢,٧٢٩,٣٠٦,١٠٣	
الموجودات المتداولة:		
٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	١٠
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٤٨,٦٥٧,٠٧٨	١١
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	١٢
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٨٠٣,١١٥	١٣
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٧,٩٢٥,٠٩٦	١٤
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦	١٥
٧٧٨,٢٩٨,٧٩٧	٧٩٠,١٣٣,٩٤٢	
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية:		
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	١٦١,٧٠٣,٣١٧	١٦
٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	
(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	
(٧,٤٥٤,٥٤٣)	(٦,٨١٠,٥٣٢)	
٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	
٤,٦٦٣,١٣١	٢,١٣٧,١٥٣	
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	
المطلوبات غير المتداولة:		
٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	٢٦٣,٥١٦,٦١٨	١٧
٣,١٦٣,٧٣١	٢,٨٥٥,٤٩٦	٢-٨
٢١,٣٥٥,٩٥٢	٢٢,٣٣٠,٦٩٢	١٨
٣٦١,٥٩٣,٤٢٢	٢٨٨,٧٠٢,٨٠٦	
المطلوبات المتداولة:		
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٧
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٧
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٩
٤٥٩,٣٢٢	٤٩٩,٥٦٦	٢-٨
٣٩,٤٧٢,١٤١	٧٤,٢١٨,٣٦٢	٢٠
٨١٦,٩٤٥,٥٠٥	٩٨٨,٥٠٣,٦٥٠	
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦	
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٦١٧,٩٥٨,١٧٣	٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤	٢٢	إيرادات، بالصافي
(٣٩٣,٩٣٠,٠٩١)	(٤٨٨,١٨٤,٣٠٥)		تكلفة الإيرادات
٢٢٤,٠٢٨,٠٨٢	٢٠١,٣٦٩,٠١٩		مجمل الربح
(٣٦,١٦٢,١٩٣)	(٣١,٠٣٨,٠٨٧)	٢٣	المصاريف التشغيلية:
(٣٩,٧٤٠,٠٩٣)	(٤٢,٨٦٥,٩٥٩)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٤٦٦,٩٢٣)	-	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٧٦,٤٣٢)	(١٤١,٣٧٩)	١٢	الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١٠٩,٦٢٠)	٦	رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٤٠,١٨٢,٤٤١	١٢٧,٢١٣,٩٧٤		خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,١١٢,٣٥٠)	(٥٥,١٠٦,٤١٠)	٢٥	الربح من العمليات
٢٩,٥١٢,٧١٨	٤١,٤٤٥,٨١٧	٩	تكاليف التمويل
٧٥٣,٦٩٢	٧٠٣,٠٩٠	٢٦	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
١٤٢,٣٣٦,٥٠١	١١٤,٢٥٦,٤٧١		إيرادات أخرى، بالصافي
(٢١,٥٤١,٨٨٦)	(٥٢,٠١٢,٧٢١)	١-٢٠	الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٧,٩٢٦,٢٣٥)	(٥,٥٦٩,٧٥٩)	٢-٢٠	زكاة
(٤١٧,١١٠)	(٢٧٨,٤٨٩)	٣-٢٠	ضرائب الدخل بالشركات التابعة
١١٢,٤٥١,٢٧٠	٥٦,٣٩٥,٥٠٢		مساهمات حكومية بالشركات التابعة
			صافي ربح السنة
١١٢,٠٢٣,٤٢٠	٥٦,٢٥٩,٢١٥		صافي الربح للسنة العائد إلى:
٤٢٧,٨٥٠	١٣٦,٢٨٧		مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٧	ربحية السهم
٠,٧٨	٠,٧١		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
٠,٦٢	٠,٣١		الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة
(١,١١٦,٥٧٧)	(٢٢٣,٧٧١)	١٨	بنود الدخل الشامل الأخرى/ (الخسارة الشاملة الأخرى):
(١,٨٦٤,٤٨١)	٦٤٥,٠٠٨		بنود (الخسارة الشاملة الأخرى) التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
(٢,٩٨١,٠٥٨)	٤٢١,٢٣٧		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٩,٤٧٠,٢١٢	٥٦,٨١٦,٧٣٩		بنود الدخل الشامل الأخرى/ (الخسارة الشاملة الأخرى) التي سوف يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			أرباح/ (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
			إجمالي الدخل الشامل الأخرى/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠٩,١٣٨,٤٦٦	٥٦,٦٧٩,٤٥٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣٣١,٧٤٦	١٣٧,٢٨٤		مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

إن الإيصاحات 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٢,٣٣٦,٥٠١	١١٤,٢٥٦,٤٧١	
٧٣,٠١٣,٢١٨	٧٤,٠٧٢,٢١٠	٨,٧٤٦
-	١٠٩,٦٢٠	٦
١٤٥,٨١١	١٢٢,٠٠٩	٢-٨
(٢٩,٥١٢,٧١٨)	(٤١,٤٤٥,٨١٧)	٩
٩,٤٦٦,٩٢٣	-	١١
٤٧٦,٤٣٢	١٤١,٣٧٩	١٢
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٢
٢,٢٨٣,١٤٦	٢,٩١٧,٨٩٨	١٨
١٩٦,٢٠٩,٣١٣	١٥٠,١٧٣,٧٧٠	
١١,٨٤٩,٠٤٦	٤,١٠١,٧٠٤	
(١٣٨,٠٧٧,٧٣٩)	١٤,١٣٦,٣٠٩	
١٧,٨٦٠,٣١٧	(١٣١,٩٧٩)	
١٠,٣٦٠,١٤٨	(٤,٨٠٧,٦٧٥)	
٢٤,٢٣٦,٢٢٦	١,٢١٦,٤٧٩	
٣٧,٦٧٤,١٣٠	(١٥,٣٧٨,١٤٠)	
١٦٠,١١١,٤٤١	١٤٩,٣١٠,٤٦٨	
(٢١,٠٩٣,٧١٨)	(٢٣,١١٤,٧٤٦)	
(٢,٠٧٤,٠٨٣)	(٢,١٦٦,٩٢٩)	١٨
١٣٦,٩٤٣,٦٤٠	١٢٤,٠٢٨,٧٩٣	
(١١٠,٦١٦,٦٣٥)	(١٢,٥٠١,٦٣١)	٦
-	(١٥٥,١٠٤,٤٧٦)	٦
١,٨٤٩,١٠٩	٣,٦٨٢,٩٣١	
-	١,٤٧٥,٠٦١	٦
(٤,٤٣٥,٥٣٤)	(٢,٨٤٢,٢٦٧)	٧
١٢,١٩٢,١٨٨	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٩
(١٠١,٠١٠,٨٧٢)	(١٢٨,٩٥٢,٨٨٢)	
(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)	١٧
٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢	١٧
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(٦٩٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٠٠٠)	٢-٨
(٩٦,١٠٤)	(٢,٦٦٢,٢٦٥)	
(٣٤,٥٨٤,٩٣٥)	٢٩,٣٢٣,٩٤٧	
١,٣٤٧,٨٣٣	٢٤,٣٩٩,٨٥٨	
١٨,٢٩٤,٧٧١	١٧,٨٧٤,٢٢٧	
(١,٧٦٨,٣٧٧)	٦٤٤,٠١١	
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦	١٥
(١,١١٦,٥٧٧)	(٢٢٣,٧٧١)	١٨
(٣,٩١٩,٧٠٤)	(١٣,٨٣٣)	
(٤٧٦,٤٣٢)	-	١٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل

تعديلات لبنود غير نقدية

استهلاكات وإطفاءات

خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

فوائد التزامات الإيجار

الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة

الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية واوراق قبض

مخزون

مستحق من أطراف ذات علاقة

مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

زكاة وضريبة دخل مدفوعة وفروق ترجمة عملات أجنبية

التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات لممتلكات والآلات والمعدات

إضافات لمشاريع تحت التنفيذ

التغير في قطع غيار استراتيجية

محصل من إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات

إضافات موجودات غير ملموسة

توزيعات ارباح محصلة من شركات زميلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من القروض

المحصل من القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

المسدد من التزامات الإيجار

حصص غير مسيطرة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة

أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية

النقد وما يعادله في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

إستيعادات من مشاريع تحت التنفيذ لمصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

الانخفاض المستخدم في قيمة الذمم المدينة التجارية مقابل ذمم مدينة تجارية واوراق قبض

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

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 ٢٠٠٦م).

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 ريال سعودي.

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 ١٤٤٢هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لإدراج مادة الإسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

د. السنة المالية

السنة المالية للشركة أثنى عشر شهرا 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 أسمنت 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أسمنت المنطقة الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن اسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر الشمالية لصناعة الاسمنت المحدودة (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٤,٨٤٥	٩٩,٨٤٥
شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية (٤)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	٤٩,٦٩١	٩٩,٦٩١

١. تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة 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 أسمنت الشمالية - الأردن).

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

خلال عام ٢٠٢٠ تم زيادة نسبة المشاركة في شركة أسمنت 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 أسمنت 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 الاسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل والمشاركة في الإنتاج لمعمل إسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة إسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٩).

٢- معلومات عن المجموعة (تتمة):

٤. قامت الشركة خلال الربع الرابع من العام الحالي بتملك ٥٠٪ من شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن اهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت. في حين ان الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية تمتلك ٥٠٪ من أسهم شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية. بناء على ما تم ذكره أعلاه، تمت معالجة الاستثمار في شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية كاستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: شركة شقيقة).

٣- أسس الإعداد:

١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية:

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

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للقرارات المالية والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

- المعيار الدولي للقرارات المالية (١٧) - " عقود التأمين"
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة (٢)
- تعريف التقدير المحاسبي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل"

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والفترات السابقة.

ب) المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

- تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية (١٦)) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، سيتم تحديد تاريخ السريان فيما بعد.
 - ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للقرارات المالية (٧))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
 - المعيار الدولي للقرارات المالية (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"، ويتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.
 - المعيار الدولي للقرارات المالية (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"، وهذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.
- لا يتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٣ أسس القياس:

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

٣-٣ افتراض الاستمرارية:

تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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.

٤-٣ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الادارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافترضاات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المفيدة. 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 وفقا 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.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الادارة 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 المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدره غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدره 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 ادارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدره 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 الادارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية سنويا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الادارة 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 التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الايضاح ١٨.

د- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم ادارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة وذلك وفقا 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 يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان ذلك معقولا متأكد من عدم ممارسة هذا الحق.

٣- أسس الإعداد (تتمة):

٤- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تتمة):

و - الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥
تحديد سعر المعاملة

يتعين 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 كأصيل 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.

٥-٣ 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 ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

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

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

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

أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال 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، حتى لو أدى ذلك 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 تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعاملة 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.

٣-٥ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

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 سابقا 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.

٣-١/٥- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيرا هاما 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢/٥- طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقا لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضا 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 الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 التغيرات 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 باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

٣-٣/٥- 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. التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

٣- أسس الإعداد (تتمة):
٣-٥ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة):

٤/٥/٣- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ 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 التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي 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 لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣/٥/٥- 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 الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصادفي بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق 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 ناقصا 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 أكبر.
 - 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 و فترات المقارنة:

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

- 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 الإقتراض

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

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكاليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف 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 ببند 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 ووفقاً 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 المترام 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٢ الموجودات غير الملموسة (تتمة):

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. التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً، وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 يؤديه، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

٤-٣ الموجودات المالية غير المشتقة

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات 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 وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

قروض وذمم 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 وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة 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 لتحويلها.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى بنوك محلية وخارجية والنقد لدى الصندوق وودائع المراجعة، 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 والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير 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 والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي 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 والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً 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، وذلك 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 وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٣ الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم المجموعة الخيرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهرا الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

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 لاحقا 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 شاملا، 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 بناء 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 المحتسبة على المبلغ القائم. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءا 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 لاحقا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بنوزيعات 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 أيضا بالاقتراض 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 المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٤ الموجودات المالية (تتمة):

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.

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.

٤-٥ 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 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 السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض 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 الفرق 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.

نمذمانة تجارية

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

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 للإستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحا منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لالتزامات 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 مطروحا 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 المقدرة 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) مطروحا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضا 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 كمصروف 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 ٥,٠٪-٥,٠٪

(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 شهرا 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 يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تمارس هذا الحق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٦ عقود الإيجار (تتمة):

٢- المجموعة كمؤجر

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

٤-٧ مخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطيئة 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 ناقصا 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 ناقصا 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 مضافا 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 ناقصا التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

٤-٨ 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٨ الاستثمارات (تتمة):

(أ) استثمارات في شركات زميلة (تتمة):

- إذا تساوت حصة المجموعة من خسائر في شركة زميلة أو زادت عنها في تلك الشركة بما في ذلك أي ذمم مدينة غير مضمونة، تتوقف المجموعة عن إثبات الخسائر الإضافية ما لم تكذب 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 تصاعدية ومعاملات تنازلية 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 المبدئي، 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.

مبدئياً 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 والمتراكمة 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 المتراكمة 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 تحويله الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٤-٩ 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 المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. 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 المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض 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 الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٩ قروض (تتمة):

تتم رسلة 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 للرسلة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

٤-١٠ التزامات منافع الموظفين المحددة

تقدم المجموعة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقا 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 الوفاء 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 وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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 أذم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقا خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس الحقا بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

٤-١٢ التزامات وموجودات محتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها 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 تدفقا خارجيا 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 مؤكد فعليا. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا 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، و يتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

٤-١٤ الزكاة والضريبة

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 أعلى. 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 المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم 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 استحوذت 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 الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
 - يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذم المدينة الأخرى أو الذم 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 البورتلاندي 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 الإداء 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 سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الإداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المنفق عليها ضمن العقد وتحديد 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 تقديرا 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 المتراكم المثبت عندما يتم لاحقا توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناء على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات 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 للدفع 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، بناء 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 ٢٠٢٣م.

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 ابيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

إثبات الإيراد:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقا 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 كأصيل 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 (ذمم مدينة غير موفترة)، يتم الاعتراف بموجودات العقود مقابل العوض المكتسب المشروط. عند تحقيق شروط إصدار الفواتير، إن وجدت، وفقا للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية. تتعرض موجودات العقود إلى الانخفاض في القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

مطلوبات العقود

تتكون مطلوبات العقود من المقبوضات مقدما من العملاء او 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 مقيدا) 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-١٨ 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 وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٤-١٩ 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.

٤-٢٠ 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.

٤-٢١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية 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.

٤-٢٢ 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 المرادقة عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-٢٣ العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضا 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 الآخر الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات 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 المنتهية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

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
- تحول 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 تحول 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 إفصاحات 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 يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

أ. فيما يلي ملخص الممتلكات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٨٤٧,٠٩٢,٩٨٥	١,٩٣٩,٣٧٤,٩٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٢,١٠٩,١٨٧	٦٨,٤٢٦,٢٥٦	قطع غيار استراتيجية
(١٤٢,٣٨٧)	(١٤٢,٣٨٧)	مخصص انخفاض في قيمة قطع الغيار الإستراتيجية
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩	الإجمالي

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٥,٨٠٩,٩٤٤	٦٦,٠٩٧,١٤٧	تكلفة إيرادات
١,٢٣٨,٣١٠	١,١٦٢,٩٩٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
٣,٠٨٦,٩٥٩	٣,٦٩٦,٦١٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٧٠,١٣٥,٢١٣	٧٠,٩٥٦,٧٥١	الإجمالي

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١,٤٧٥,٠٦١	المحصل من الإستبعادات
-	(٤,٦٥٢,٤١٠)	تكلفة الإستبعادات
-	٣,٠٦٧,٧٢٩	استهلاك الإستبعادات
-	(١٠٩,٦٢٠)	خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	آبار المياه	الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية	السيارات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي	
									التكلفة:
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	٢٠,٣٠٣,٩٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٧,٦٠٦,١٠٧	١٥٥,١٠٤,٤٧٦	١٣٣,١٠٥	١٥,٤٣٤	٤٥٥,٣٣٤	١,٦٦٦,٣١٥	٩,١١٧,٣٤٨	٦٠٩,٩٥٩	٥٠٤,١٣٦	الإضافات
(٤,٦٥٢,٤١٠)	-	-	-	-	(٧٠٢,٢٦٧)	(٣,٩٥٠,١٤٣)	-	-	الإستيعادات
-	(٣٠٤,١٠٧,٣٨٨)	-	١,٩٣٣,٠٦٨	٣,٤٤٢,٤٠٤	٤,٣٦٣,٩٥١	٢٩٢,٣٤٠,٢٩٥	٢,٠٢٧,٦٧٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ لممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٧٨٢,٧٠٠)	(٢,٧٨٢,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ لموجودات غير ملموسة
<u>٣,٠٢٦,٨٤٦,٧١٩</u>	<u>١٨٨,٦٥٣,٥٥٠</u>	<u>١,٢٢٠,٥٧٦</u>	<u>٣,٨٣٩,٣١٣</u>	<u>٣٢,٧٦١,٤٨٠</u>	<u>١١٩,٩١٣,١٦٤</u>	<u>١,٨٢٣,١٨٦,٠٩٧</u>	<u>٨٣٦,٤٦٤,٤٧٣</u>	<u>٢٠,٨٠٨,٠٦٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
									الاستهلاك المتراكم:
١,٠١٩,٥٨٢,٧٣٧	-	٦٣٤,٣٥٨	١,٨٠٣,٣٩٧	٢٨,٠٨٨,٧١٤	٩٦,٩٧٩,٤١٥	٦١١,١٨١,٧٩١	٢٨٠,٨٩٥,٠٦٢	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٠,٩٥٦,٧٥١	-	٣٦٢,٤٩٠	١٣,٠٠٢	١,١٢٠,٩١٧	٣,٩٢٧,٧٠١	٤٣,٧١٢,٥٨٥	٢١,٨٢٠,٠٥٦	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(٣,٠٦٧,٧٢٩)	-	-	-	-	(٧٠٢,٢٦٣)	(٢,٣٦٥,٤٦٦)	-	-	استهلاك الأصول المستبعدة
<u>١,٠٨٧,٤٧١,٧٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٩٩٦,٨٤٨</u>	<u>١,٨١٦,٣٩٩</u>	<u>٢٩,٢٠٩,٦٣١</u>	<u>١٠٠,٢٠٤,٨٥٣</u>	<u>٦٥٢,٥٢٨,٩١٠</u>	<u>٣٠٢,٧١٥,١١٨</u>	<u>-</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
									صافي القيمة الدفترية:
<u>١,٩٣٩,٣٧٤,٩٦٠</u>	<u>١٨٨,٦٥٣,٥٥٠</u>	<u>٢٢٣,٧٢٨</u>	<u>٢,٠٢٢,٩١٤</u>	<u>٣,٥٥١,٨٤٩</u>	<u>١٩,٧٠٨,٣١١</u>	<u>١,١٧٠,٦٥٧,١٨٧</u>	<u>٥٣٣,٧٤٩,٣٥٥</u>	<u>٢٠,٨٠٨,٠٦٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١,٨٤٧,٠٩٢,٩٨٥</u>	<u>٣٤٠,٤٣٩,١٦٢</u>	<u>٤٥٣,١١٣</u>	<u>٨٧,٤١٤</u>	<u>٧٧٥,٠٢٨</u>	<u>١٧,٦٠٥,٧٥٠</u>	<u>٩١٤,٤٩٦,٨٠٦</u>	<u>٥٥٢,٩٣١,٧٨٢</u>	<u>٢٠,٣٠٣,٩٣٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي

إجمالي	تراخيص	برامج حاسب آلي ***	حقوق امتياز مصنع **	شهرة *	التكلفة:
٥٧٠,٩٢٣,٨٢٣	٧٨٩,٢٥٥	٨,٤٤٢,٧٣٢	٥٥,٥٣٤,٤٣٣	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٨٤٢,٢٦٧	٣,٦٧٥	-	٢,١٤٤,٤٩٨	٦٩٤,٠٩٤	إضافات
٢,٧٨٢,٧٠٠	-	٢,٧٨٢,٧٠٠	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ ****
٥٧٦,٥٤٨,٧٩٠	٧٩٢,٩٣٠	١١,٢٢٥,٤٣٢	٥٧,٦٧٨,٩٣١	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥,٨٢٦,٧١٢	٥٧٠,٦٨٠	٨,٤٣٥,٢٩٦	٦,٨٢٠,٧٣٦	-	الإطفاء المتراكم
٢,٥٣٨,١٤٦	٢١٩,٤٦٦	٧٠,٣٤٥	٢,٢٤٨,٣٣٥	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨,٣٦٤,٨٥٨	٧٩٠,١٤٦	٨,٥٠٥,٦٤١	٩,٠٦٩,٠٧١	-	إطفاء السنة
٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	٢,٧٨٤	٢,٧١٩,٧٩١	٤٨,٦٠٩,٨٦٠	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٥٥,٠٩٧,١١١	٢١٨,٥٧٥	٧,٤٣٦	٤٨,٧١٣,٦٩٧	٥٠٦,١٥٧,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* الشهرة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن استحواذ المجموعة لحقوق ملكية في شركة أسمنت الشمالية وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧. ويتضمن نشاط المجموعة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الاسمنت 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 اثباتها.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

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

النسبة المئوية	الافتراضات الأساسية
١٥%	معدل الخصم
١٧,٨%	متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات
٧,٥%	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات

تتمثل الإضافات على الشهرة في استحواذ الشركة خلال الربع الرابع من العام الحالي على ٥٠٪ من شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن أهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمت.

** حقوق امتياز مصنع:

أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع الشركة العامة للأسمت 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 الأسمت المنتج للحكومة العراقية.

*** برامج حاسب الي:

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

**** محول من مشاريع تحت التنفيذ:

يتمثل المحول من مشاريع تحت التنفيذ في برنامج تم تطويره لخط الإنتاج الثاني.

٨- عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٧٩١,٧٤٢	٣,٢٣٨,٢٣١	١-٨ حق استخدام الأصول
(٥٥٣,٥١١)	(٥٧٧,٣١٣)	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٢٣٨,٢٣١	٢,٦٦٠,٩١٨	يخصم: استهلاك حق الاستخدام خلال السنة
		حق استخدام الأصول، بالصافي
٤,١٦٧,٢٤٢	٣,٦٢٣,٠٥٣	٢-٨ التزامات عقود الإيجار
١٤٥,٨١١	١٢٢,٠٠٩	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
(٦٩٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٠٠٠)	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٣,٦٢٣,٠٥٣	٣,٣٥٥,٠٦٢	المسدد خلال السنة

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 ٢,٨٥٥,٤٩٦
 يمثل 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
صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية	المملكة الأردنية الهاشمية	٩٩,٦٩١٪
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠٪

(١) قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (مفاعة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط المجموعة استثمار وإدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية حيث تستثمر شركة خبراء الإسمنت للتطوير بطريقة غير مباشرة في شركة الرائدة للمقاولات والتجارة العامة وتأهيل المشاريع الصناعية المحدودة (جمهورية العراق) حيث وقعت المجموعة الأخيرة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع إسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على ان يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى ان يتم الانتهاء من فترة اعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤،
 خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع المجموعة وتمديد فترة اعادة التأهيل للمصنع الى اجل غير مسمى، وخلال السنة السابقة أعيد تشغيل المصنع وبدء الإنتاج وعليه اتخذت الإدارة قرار الرد مرحلي للمخصص السابق تكوينه بسبب تحسن الأوضاع واستئناف التشغيل.

(٢) 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 الانتاج 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.

(٣) تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي موجودات شركة خبراء الإسمنت للتطوير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التي أعدتها إدارة هذه الشركة، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتلك الشركة الزميلة لازالت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة.

(٤) 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.

(٥) قامت الشركة خلال الربع الرابع من العام الحالي بتملك ٥٠٪ من شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن اهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكنكر وطحنها وصناعة الأسمنت.
 في حين ان الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية تمتلك ٥٠٪ من أسهم شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية

٩- استثمارات في شركات زميلة، بالصافي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	استثمار:
١٣٨,٦٠٤,٥٨٥	١٥٥,٩٢٥,١١٥	الرصيد كما في بداية السنة*
(١٢,١٩٢,١٨٨)	(٣٦,٣٣٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح محصلة
٢٩,٥١٢,٧١٨	٤١,٤٤٥,٨١٧	الحصة من نتائج اعمال شركات زميلة
-	(٢٣١,٠٠٨)	الإستبعادات
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣٨,٧٨٨,٠٤٥	٣٠٧,٥٠٠,٠٤٥	مواد خام
١٣٠,٠٠٦,٦٣٧	١٤١,٦٤٨,٩٨٤	إنتاج تام
٨٣,٦٩٠,٢٧١	٩٦,٩٢٤,٩٤٣	قطع غير ومستهلكات
٢٨,٢١٨,٤٥٠	١٥,٤٨٤,١٢٩	بضاعة في الطريق
٩,٢٥٩,٠٨٠	١٣,٧٢٢,٠٦٠	إنتاج غير تام
١٠,٦٦٤,٤٥٦	١١,٢١٠,٤٦٩	مواد تعبئة وتغليف
٦٠٠,٦٢٦,٩٣٩	٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	إجمالي

١١- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٩,٣٧٦,٥٤٢	٢٩,١٢٧,٢٤٨	دفعات مقدمة لموردين
١٧,٦١٣,٦١٩	١٥,٨٥٨,٥٥٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٢,٠٩٧	٦,٩٦٥,٧٧٨	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٣,١٩٤,١٥٥	٣,١٨٧,٣٧٢	تأمينات مستردة
١,٧١٦,٢٠٩	٢,٥٢٥,٦٤٨	ذمم موظفين
٥٢٠,٨٠٥	٦٤٠,٢١٤	ضريبة الدخل للشركة التابعة
١,٧٥٠,٠٨٠	٩٤٧,٣٧٩	أخرى
٥٤,٢١٣,٥٠٧	٥٩,٢٥٢,١٩٥	الإجمالي
(١٠,٥٩٥,١١٧)	(١٠,٥٩٥,١١٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٤٨,٦٥٧,٠٧٨	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٢٨,١٩٤	١٠,٥٩٥,١١٧	الرصيد كما في بداية السنة
٩,٤٦٦,٩٢٣	-	المحمل خلال السنة
١٠,٥٩٥,١١٧	١٠,٥٩٥,١١٧	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢- ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٩٧٩,٤٨٩	٤,٨٦٢,٥٧٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣-٢)
٤٤,١٠٠,١٧٩	٤٨,٢٢٨,٥٩٧	ذمم مدينة تجارية - محلية
١,٠٥٦,٦٦١	٢٥٠,٠٤٥	ذمم مدينة تجارية - تصدير
٦١,١٣٦,٣٢٩	٥٣,٣٤١,٢١٤	الإجمالي
(٨٥٩,٩٠٨)	(١,٠٠١,٢٨٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٨٥٩,٩٠٨	٨٥٩,٩٠٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٧٦,٤٣٢	١٤١,٣٧٩	المحمل خلال السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	الرد خلال السنة
(٤٧٦,٤٣٢)	-	المستخدم خلال السنة
٨٥٩,٩٠٨	١,٠٠١,٢٨٧	الرصيد كما في نهاية السنة

١٣- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

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

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 الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥,٨١٨,٨٥١	٧,٢٥١,٨٤٢	مبيعات	أ - المعاملات مع جهات ذات علاقة شركة عبر المملكة لاستثمار
٥,٣٠٠	١٢,٢٩٦	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الإسمنت للتطوير
١,٥٨٥,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

١٣- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة):
وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:
١٣-١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,٠٥٢,٨٠٧	١١,٠٦٥,١٠٣
-	٤١٣,٠٧١
٢٩٣,٣٨٧	-
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٨٠٣,١١٥

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

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٨١,٨١٨	-
١٥,٥٩٧,٦٧١	٤,٨٦٢,٥٧٢
١٥,٩٧٩,٤٨٩	٤,٨٦٢,٥٧٢

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

١٤- أوراق قبض:

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على بنوك والتي تخص الشركة التابعة - شركة اسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية ٤٧,٩٢٥,٠٩٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٤,٢٣١,٦٨٥ ريال سعودي)

١٥- نقد وما يعادله:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٥,٤٢٢,٩١١	٣٦,٩٢٨,٠٨٧
٢,٤٥١,٣١٦	٥,٩٩٠,٠٠٩
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

١٦- احتياطي نظامي:

تماشياً 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	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠,٠٠٠
١٢٣,٧٨٩,٨٩٩	١٤٨,٧٢٣,٢٣٢
٣٣٧,٠٧٣,٧٣٩	٢٦٣,٥١٦,٦١٨
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠

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

*مرايحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرايحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٥٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤١٥ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

أبرمت الشركة اتفاق بشأن رهن كافة الممتلكات والألات والمعدات 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 وآلاته وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع

١٧- قروض (تتمة):

**قروض طويلة الأجل:

لدى الشركة قرض طويل الاجل من صندوق التنمية الصناعي والذي يتطلب من الشركة ان تحافظ على نسب مالية معينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات اتفاقية التمويل كما في ذلك التاريخ. حصلت الشركة على موافقة صندوق التنمية الصناعية بإعفائها من التعهدات المالية الخاصة بنسبة الأصول المتداولة على الخصوم المتداولة. حيث بلغت قيمة التسهيلات المسحوبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٥٧ مليون ريال سعودي وسددت الشركة ٨,٨ مليون ريال سعودي
فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢	٢٠٢٣				
٨١٩,٦٦٢,٤٦٩	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨			الرصيد كما في ١ يناير	
٩٧٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢			المستلم خلال السنة	
(٩١٧,٢٩٨,٨٣١)	(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)			المسدد خلال السنة	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
يتمثل سداد الجزء غير المتداول من القروض كما يلي:					
الإجمالي	٢٠٢٨	٢٠٢٧	٢٠٢٦	٢٠٢٥	القيمة الدفترية للجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٤٢٢,٢٢٢	٧٤,٠٤٣,٨٩٠	١٢٣,٠٥٠,٥٠٦	

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢	٢٠٢٣				
٢٠,٠٣٠,٣١٢	٢١,٣٥٥,٩٥٢			الرصيد كما في بداية السنة	
١,٩٤٧,٨٨٤	٢,٢٨٨,٢٣٧			المصاريف الحالية المحملة على الأرباح أو الخسائر	
٣٣٥,٢٦٢	٦٢٩,٦٦١			الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٥)	
١,١١٦,٥٧٧	٢٢٣,٧٧١			خسائر إعادة القياس الاكتواري المحملة على الخسارة الشاملة الأخرى	
(٢,٠٧٤,٠٨٣)	(٢,١٦٦,٩٢٩)			المسدد خلال السنة	
٢١,٣٥٥,٩٥٢	٢٢,٣٣٠,٦٩٢			الرصيد كما في نهاية السنة	
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:					
كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢	٢٠٢٣				
%٤,٣٠	%٤,٧٥			معدل الخصم المستخدم	
%٤,٤٠	%٣,٥٠			معدل زيادة الرواتب	
عالي	عالي			معدل دوران الموظفين	
تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢	٢٠٢٣			معدل التغيير	
١٥,٨٩٢,١٦١	١٦,٦٣٠,٥٧١			%١,٠٠+	
١٧,٨٥١,٢١٨	١٨,٦٤٥,٠١٩			%١,٠٠-	
١٧,٨٤٩,٠٩٤	١٨,٦٤٧,٧٤٤			%١,٠٠+	
١٥,٨٧٧,٠٢٠	١٦,٦١١,٠٧٧			%١,٠٠-	

معدل الخصم:

الزيادة

النقص

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب:

الزيادة

النقص

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٢,٢٤٢,٠٨٥	٥٥,٥٧٠,٣٥٦	مصاريف مستحقة
٣١,٥٣٢,٢٦٨	١٩,٢٣٠,٩٥٦	رسوم استغلال المحاجر
١٣,٦١١,٧٩٣	٨,٦٥٥,٠٤٠	مصاريف بنكية مستحقة
١٥,٣٩٠,٢٤٩	٧,١١٣,٥٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٥٥٤,٩٤٩	٤,٣٥٧,٩٥٨	مستحقات حوافز العملاء
٩٨٧,٢٩٨	٢,٠٨٤,٣٥٣	رواتب وأجور مستحقة
١,١٦٤,٤٧٧	١,٢٨٦,٣٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٣٢,٠١٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٨,٠٣١,٢٥٢	٦,٤٦٩,٧٤٦	مصاريف مستحقة أخرى
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	الإجمالي

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣,٢١٧,٦٥٩	٧٠,٣٥٠,٧٧٧	زكاة مستحقة
٦,٠٢٥,٠٤٦	٣,٧٥٥,٨١٩	ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
٢٢٩,٤٣٦	١١١,٧٦٦	ضريبة مساهمات حكومية بشراسة تابعة غير خليجية
٣٩,٤٧٢,١٤١	٧٤,٢١٨,٣٦٢	الإجمالي

٢٠-١ مخصص الزكاة:

تقدير الزكاة عن العام:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٣,٥٦٥,٣٠٦	١٠٨,٢٧١,٩٣٦	الربح الدفترى قبل الزكاة
(٥٣,٥٨٣,٤٩٥)	(٧٢,٣٤١,٢٦٢)	تعديل صافي الربح
٢,٨٢٩,٨١١,٩٠٩	٢,٧١٩,١٧٦,٥٣٠	بنود مضافة
(٢,٩٥٧,٢٩٣,٠١٥)	٢,٨٦٥,٧٤١,٩٥٦	بنود مخصومة

ان حركة مخصص الزكاة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣,٧٧٣,١٦٦	٣٣,٢١٧,٦٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٣,٥٤١,٨٨٦	١١,٩٦٥,٩٣٣	المحمل خلال السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٤٦,٧٨٨	مخصص زكوي عن سنوات سابقة (ب)
(١٢,٠٩٧,٣٩٣)	(١٤,٨٧٩,٦٠٣)	المسدد خلال السنة
٣٣,٢١٧,٦٥٩	٧٠,٣٥٠,٧٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية:

أ. تم تقديم الاقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ م وتم سداد الزكاة المستحقة بموجبها.
ب. ورد ربوط من الهيئة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ بمطالبة الشركة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ٩٦,٧٥٠,٩٢٤ ريال، تم اعداد طلب تسوية للربوط مع هيئة الزكاة والضرائب والجمارك بلجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية والتي أصدرت قرارها رقم ٤٦/١٤٤٥ في الطلب الخاص بالشركة رقم ٣٢٣٢٢ وتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/١٠ م بتخفيض مطالبة الهيئة الى مبلغ ٥٨,٣٥٠,٧٧٧ ريال ووافقت الشركة على ذلك القرار بموجب موافقه موقعة من الغرفة التجارية الكترونيا.
ج. صدر ربوط عن عام ٢٠٢٠ بمطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٦٦٥,١٤٩ ريال تم الاعتراض عليه وتم رفض اعتراض الشركة، ولكن لم ينته الخلاف الى ذلك فقد تم التصعيد لدى الأمانة العامة للجبان الضريبية وصدر قرار برفض اعتراض الشركة كليا وتم تصعيد الخلاف امام اللجنة الاستئنافية والتي لم تصدر قرارها حتى تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٠- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة):

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٦٢٨,٨٣٢	٦,٠٢٥,٠٤٦	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٩٢٦,٢٣٥	٥,٥٦٩,٧٥٩	المحمل خلال السنة
(٨,٥٣٠,٠٢١)	(٧,٨٣٨,٩٨٦)	المسدد خلال السنة
٦,٠٢٥,٠٤٦	٣,٧٥٥,٨١٩	الرصيد كما في نهاية السنة

٣-٢٠ مخصص المساهمات الحكومية:

بيان حركة ضريبة المساهمات الحكومية على شركة تابعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧٨,٦٣٠	٢٢٩,٤٣٦	الرصيد كما في بداية السنة
٤١٧,١١٠	٢٧٨,٤٨٩	المحمل خلال السنة
(٤٦٦,٣٠٤)	(٣٩٦,١٥٩)	المسدد خلال السنة
٢٢٩,٤٣٦	١١١,٧٦٦	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 استنزال 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 ٢٠٢٣
(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 وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والجمهورية العراقية على النحو التالي:

الاجمالي	التسويات والمحذوفات	الجمهورية العراقية	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
٢,٠٧,٦٥٨,٨٢٩	-	٩,٢٥٤,٨٠٠	١٥٨,١٦٥,٨٦٠	١,٨٤٠,٢٣٨,١٦٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	(٦٥٧,٥٦٢,٩٨١)	١٢٤,٢٠٧,٠٣١	٥٧٧,٠٤٢,٧٢٠	٣,٤٧٥,٧٥٣,٢٧٥	إجمالي الموجودات
١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦	(٢٢٦,٣٣٨,٠٧٨)	٧٠,٩٤١,٧٩٩	١٩٦,٩٤٥,٨٩٦	١,٢٣٥,٦٥٦,٨٣٩	إجمالي المطلوبات
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
١,٩١٩,٠٥٩,٧٨٥	-	٤,٤٨٨,١١٣	١٦٠,٣٩٥,٦٩٥	١,٧٥٤,١٧٥,٩٧٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤١١,٦١٩,٠٣٩	(٦٣٧,٨٦٤,٦٣٦)	١١٧,٣٧٥,٤٥٨	٥٧٩,٩٩٢,٤٥٠	٣,٣٥٢,١١٥,٧٦٧	إجمالي الموجودات
١,١٧٨,٥٣٨,٩٢٧	(٢١٥,٩٢٢,٧٢٨)	٧٧,٩١٩,٦٩٤	١٩٢,٨٤٣,١٧٥	١,١٢٣,٦٩٨,٧٨٦	إجمالي المطلوبات
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤	(١٥١,٧٠١,٣٣٨)	١٣٧,٧٤٨,٤٨٨	٣٠٨,٥١٣,٣٦٠	٣٩٤,٩٩٢,٨١٤	الإيرادات
٧٤,٠٧٢,٢١٠	-	٢,٢٤٨,٣٣٥	٧,٩٧٩,٦٢٥	٦٣,٨٤٤,٢٥٠	الاستهلاكات والإطفاءات
٥٥,١٠٦,٤١٠	-	-	-	٥٥,١٠٦,٤١٠	تكاليف التمويل
٥٦,٣٩٥,٥٠٢	(٣١,٧٧٧,٥٥٥)	١٣,١٦٤,٤٦١	١٨,٧٤٩,٣٨١	٥٦,٢٥٩,٢١٥	صافي ربح السنة
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
٦١٧,٩٥٨,١٧٣	(٢٤٢,٧٢٢,٦٥٤)	١٢٩,١٣٤,٦٦٣	٢٤٣,٧٨٠,٧٩٨	٤٨٧,٧٦٥,٣٦٦	الإيرادات
٧٣,٠١٣,٢١٨	-	٢,٠٥١,٥٠٥	٧,٣٠٧,٥٥٥	٦٣,٦٥٤,١٥٨	الاستهلاكات والإطفاءات
٢٨,١١٢,٣٥٠	-	-	-	٢٨,١١٢,٣٥٠	تكاليف التمويل
١١٢,٤٥١,٢٧٠	(٣٦,٢٩٠,٥٦٨)	٤,٤٢٩,١٩٦	٣٢,٢٨٩,٢٢٢	١١٢,٠٢٣,٤٢٠	صافي ربح السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٢- إيرادات، بالصافي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٤٢,٢٨٠,٧١٢	٤٣١,٩٣٩,٠٠٣	كلنكر
١٢١,٣١٠,٦٥٢	١٠٩,٩٥٢,٦٦٧	أسمنت
١١٤,٤٨٥,٣٠٣	١٠٢,٨٢٥,١٩١	أسمنت أبيض
٣٩,٧٠٤,٢٠٨	٤٤,٨٣٦,٤٦٣	كلنكر أبيض
١٧٧,٢٩٨	-	بوزولانه
٦١٧,٩٥٨,١٧٣	٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤	الإجمالي

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن حين تقوم المجموعة بتسليم المواد المتفق عليها ضمن الشروط التعاقدية للعملاء.

٢٣- مصاريف بيع وتوزيع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٧٣٤,٢٦٤	١٧,٦٩٧,٢٩٩	مصاريف نقل وتخليص جمركي
٥,٩٩٧,٤٢٣	٧,١٦٤,٢٦٨	رواتب وأجور ومزايا عاملين
١,٢٣٨,٣١٠	١,١٦٢,٩٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١١٧,٧٤٠	٦٦,٩٣٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٠٧٤,٤٥٦	٤,٩٤٦,٥٩٥	أخرى
٣٦,١٦٢,١٩٣	٣١,٠٣٨,٠٨٧	الإجمالي

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧,١٦٣,٨٠١	٢٩,٠٢٢,٧٧٧	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٣,٠٨٦,٩٥٩	٣,٦٩٦,٦١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٦٣٢,٩٤١	١,٧٣١,١٥٦	رسوم حكومية واشتراكات
٩٦٦,١٤٠	١,١٩٥,٧٥٠	استشارات وأتعاب مهنية
٤٩٣,٩٠٢	٨٢١,٧٠١	مصاريف بنكية
٨٧٢,٩٣٠	٥٠١,٢٥٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٥١,٠٥٩	١٥٩,٧٢٠	إيجارات
٢٠,٠٠٠	-	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٥٢,٣٦١	٥,٧٣٦,٩٩٠	أخرى
٣٩,٧٤٠,٠٩٣	٤٢,٨٦٥,٩٥٩	الإجمالي

٢٥- تكاليف تمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٨٣٨,٥٨٥	٣٠,٧٣٩,٧٤٩	تكاليف تمويل القروض طويلة الأجل
١٠,٧٩٢,٦٩٢	٢٣,٦١٤,٩٩١	تكاليف التمويل قصيرة الأجل
٣٣٥,٢٦٢	٦٢٩,٦٦١	التكاليف المالية للتزامات استحقاقات الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
١٤٥,٨١١	١٢٢,٠٠٩	تكاليف تمويل التزامات الإيجار (إيضاح ٨-٢)
٢٨,١١٢,٣٥٠	٥٥,١٠٦,٤١٠	الإجمالي

٢٦- إيرادات أخرى، بالصافي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٢٩,١٦٠	١,٣٥٤,٩٩٢	إيرادات تأجير قصيرة الأجل
٣٠٠,١٥٤	٤١,٥٨٥	مبيعات خردة
(٦٧٥,٦٢٢)	(٦٩٣,٤٨٧)	مصاريف متنوعة
٧٥٣,٦٩٢	٧٠٣,٠٩٠	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 ٢٠٢٣ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لمارستها.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٠,١٨٢,٤٤٠	١٢٧,٢١٣,٩٧٤	الربح من العمليات
١١٢,٤٥١,٢٧٠	٥٦,٣٩٥,٥٠٢	صافي ربح السنة
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٨	٠,٧١	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
٠,٦٢	٠,٣١	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٨- توزيعات أرباح:

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

قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢م بالموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م، بمبلغ قدره (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪.

أوصى 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٪. حيث وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢م، على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي او ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢٢.

٢٩- التزامات محتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,١٢٦,٠١٤	٩,١٢٦,٠١٤	خطابات ضمان وكفالات بنكية

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 تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهما جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصا الأرصدة البنكية.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	قروض لأجل
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	ذمم دائنة تجارية
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٨٧٤,٢٢٧)	(٤٢,٩١٨,٠٩٦)	ناقصا: نقد وما يعادله
١,٠٩٦,٢١٣,٥٥٤	١,١٣٤,٣٨٤,٢٤٤	صافي الدين
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	إجمالي حقوق الملكية
%٣٣	%٣٤	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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٤٨,٦٥٧,٠٧٨	أرصدة مدينة
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٨٠٣,١١٥	ذمم مدينة تجارية، بالصادف
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٧,٩٢٥,٠٩٦	مستحق من أطرف ذات علاقة
١٥٩,٧٩٧,٦٣١	١٦٠,٧٢٥,٢١٦	أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦	نقد وما يعادله
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	٢٠٣,٦٤٣,٣١٢	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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	مطلوبات مالية
١١٨,٠٧٧,٧٥٤	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	قروض ومرابحات
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	ذمم دائنة تجارية
٣٩,٤٧٢,١٤١	٧٤,٢١٨,٣٦٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٣,٥٥٩,٩٢٢	١,٢٥١,٥٢٠,٧٠٢	زكاة مستحقة
		الإجمالي

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:

- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
- نقد وما يعادله

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

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

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات 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 للذمم المدينة وضعت المجموعة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للمجموعة، وتشمل معلومات حول الأعمال 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 وفقا 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 ديسمبر وهي كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣,٦١٨,٣٩٠	٤٨,٦٥٧,٠٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٢٧٦,٤٢١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٦٧١,١٣٥	١١,٨٠٣,١١٥	مستحق من أطرف ذات علاقة - متداول
٤٤,٢٣١,٦٨٥	٤٧,٩٢٥,٠٩٦	أوراق قبض
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦	نقد وما في حكمه
١٧٧,٦٧١,٨٥٨	٢٠٣,٦٤٣,٣١٢	الإجمالي

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهرا وهي العمر المتوقع للذمم.

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

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

(١) مخاطر الائتمان (تتمة):

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

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

(٢) مخاطر السوق

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

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

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

ادارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات اسعار 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 الادارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	١٧ قروض ومراجحات
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	

ادارة مخاطر الأسعار

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

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 بمطلوباتها 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 ٢٠٢٣ م
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	١٤٠,٤٦٦,٦٦٧	١٢٣,٠٤٩,٩٥١	٢٢٦,٧٨٤,٣٩٢	٤٦٢,٩٣٨,٨٤٠	قروض
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	-	-	٤٩,٩٥٣,٣٣٢	٦٩,٣٤٠,٩٠٠	ذمم دائنة تجارية
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	-	-	٦٥,٢٨٧,١٨٨	٣٩,٤٨١,٠٧٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٧٧,٣٠٢,٣٤٠	١,١٧٧,٣٠٢,٣٤٠	١٤٠,٤٦٦,٦٦٧	١٢٣,٠٤٩,٩٥١	٣٤٢,٠٢٤,٩١٢	٥٧١,٧٦٠,٨١٠	
						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	ذمم دائنة تجارية
١٢٠,١٤٦,٣٨٩	١٢٠,١٤٦,٣٨٩	-	-	٤٨,٠٠٢,٥٥٦	٧٢,١٤٣,٨٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١١٤,٠٨٧,٧٨١	١,١١٤,٠٨٧,٧٨١	٢٤٠,٣٠٦,٠٦١	٩٦,٧٦٧,٦٧٨	٤٠٦,٣١١,٨٩٥	٣٧٠,٧٠٢,١٤٧	

٣٢- أحداث لاحقة:

- أ. أعلنت شركة أسمنت المنطقة الشمالية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ الموافق ٣ شعبان ١٤٤٥هـ عن توقيع اتفاقية مبدئية لبيع كامل حصصها والتي تمثل ما نسبته ٥٠٪ من شركة خبراء الأسمنت للتطوير والاستثمار والمالكة ٥١٪ من الاستثمار المشترك بمصنع الكبيسة بالعراق إلى شركة إيه إم بي جلوبال تريدينج الإماراتية (قيمة الصفقة ٥٥ مليون دولار أمريكي).
- ب. أعلنت الشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤م، عن تلقيها إشعار رسمي من قبل شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، يفيد بتعديل أسعار منتجات الوقود المستخدمة في إنتاج الاسمنت ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م، علماً بأنه جاري العمل من قبل الشركة على احتساب الأثر المالي المتوقع، كما ستعمل الشركة خلال الفترة القادمة على بحث سبل تخفيض الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية للشركة.
- ج. أعلن مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠٢٣م، بمبلغ قدره (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م، الموافق ١١ رمضان ١٤٤٥هـ