

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس

صفحة

١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغت قيمة الشهرة ٥٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠٦,٩ مليون ريال سعودي). أجرت الإدارة التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولأن الشهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد المعنية، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، بما في ذلك الشهرة، مع قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المحددة بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة للتوقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تتضمن عملية احتساب المجموعة للقيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد الأحكام والافتراضات الهامة المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم وهي عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المنخفضة لهذه التدفقات النقدية تنطوي على أحكام تؤثر في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وتؤثر نتيجة لذلك على تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-٩) بالقوائم المالية المرفقة بشأن السياسة المحاسبية للموجودات غير الملموسة، إيضاح رقم (٤-٦) بشأن الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة وإيضاح رقم (٦) للإفصاحات ذات الصلة.	- قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية المتعلقة بتقييم الإدارة لانخفاض في قيمة الشهرة: - تقييم تصميم وتنفيذ وفحص مدى فاعلية الضوابط الرقابية للمجموعة المتعلقة بعملية تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. - تقييم مدى ملائمة نموذج تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي اتبعته المجموعة بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. - إشراك المتخصصين لدينا لتقييم مدى معقولية حسابات القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. - فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في نموذج تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، ويشمل ذلك الموازنات التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية هذه الموازنات التقديرية عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل الموازنات التقديرية. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية والمحاسبية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين في شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
وجود المخزون: بلغ صافي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٦٨١,٨ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٩% من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٩,١% من إجمالي موجودات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٣٠,٥ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٥,٥% من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٧,٩% من إجمالي الموجودات)، ويشتمل المخزون على مواد خام ومخزون كلنكر وذلك على شكل أكوام في الساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض، حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة. ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة، فإن هذا الأمر اعتبر أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٢) بالقوائم المالية المرفقة بشأن السياسة المحاسبية للمخزون وإيضاح رقم (٤-١) بشأن الأحكام والتقديرات المحاسبية المتعلقة بالمخزون، وإيضاح رقم (٩) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بوجود رصيد المخزون: - تقييم تصميم وتنفيذ و فحص مدى فاعلية الضوابط الرقابية على الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. - قمنا بتقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير المعاينة المستقل الذي عينته المجموعة. - الحصول على تقرير جرد مخزون المواد الأولية وقيد التنفيذ وخاصة مادة الكلنكر المقدم من خبير المعاينة المستقل ومطابقة الكميات الواردة به مع عمليات احتساب تقييم المخزون والتقارير المالية الأخرى ذات العلاقة. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م (١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ).

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين في شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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.
- تقويم 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، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المساهمين في شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لآداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.
- 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو مالم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن أمراً لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٩٦٣,٥٨٧,٥٥٧	٢,١٣٠,٢٦٣,٤٣٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	٥٥٨,٩٥٨,٨٤٦	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٦٦٠,٩١٨	١١,٥٤٨,٥٣٧	١-٧	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	-	٨	استثمار في شركات زميلة، بالصافي
٢,٦٨٥,٢٣٤,٨٣١	٢,٧٠٠,٧٧٠,٨٢٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٣٠,٥٦١,٩٠٢	٦٨١,٨٧٩,٣٠٨	٩	المخزون
٦٠,٠٤٧,١٢٢	٧٠,٧٨٦,٩٩٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٣,٩٧٩,٩٤١	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١	١٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٩,٤٥٢,٧٦٥	١٣	أوراق قبض
٤٢,٩١٨,٠٩٦	٢٦,٩٨٧,٤٣٢	١٤	نقد وما في حكمه
٨٣٤,٢٠٥,٢١٤	٨٦٣,٤٩٩,٥٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٦١,٧٠٣,٣١٧	١٦١,٧٠٣,٣١٧	١٥	احتياطي نظامي
٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	٣٠٠,٥٠٦,٨٨٨		أرباح مبقاة
(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٤,٣٥٧,٢١٩)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٦,٨١٠,٥٣٢)	(٥,٦٣٩,٢٦٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	٢,٢٥٢,٢١٣,٧٢١		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم
٢,١٣٧,١٥٣	٢,٠٩٧,٨٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,٢٥٤,٣١١,٥٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	٣١٥,٤٦٦,٠٠١	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٨٥٥,٤٩٦	٦,٥٨٧,٧٨٠	٢-٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٢,٣٣٠,٦٩٢	٢٤,١٤٨,٩٦٢	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٩,٦٧٨,٥٢٧	٣٠,٩٢٥,٩١٢	١٨-٢٠	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء غير المتداول
-	٤,٨٥٤,٠٣٧	١٨	مخصص إعادة تأهيل الموقع
٣٢٨,٣٨١,٣٣٣	٣٨١,٩٨٢,٦٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٨١,٥٨٩,٧٣٠	١٦	تسهيلات بنكية
١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٧٣,٠٥٠,٠٥٩	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١٤٥,٠٨٠,٠٣٤		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠١,٢٠٦,٩٤٢	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٩,٥٦٦	١,٩٧٢,٥٥٩	٢-٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٦,٦٩٧,٥٣٣	١٨-٢٠	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء المتداول
١٥,٨٦٧,٥٨٥	٨,٣٧٩,١٨٣	٢-٢٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
٩٤٨,٨٢٥,١٢٣	٩٢٧,٩٧٦,٠٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦	١,٣٠٩,٩٥٨,٧٣٢		إجمالي المطلوبات
٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الربح أو الخسارة		
المبيعات، بالصافي	٢٢	٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤
تكلفة المبيعات		(٤٦٣,٢٧٦,٦٨٧)
مجمول الربح		٢٢٦,٢٧٦,٦٣٧
مصاريف بيع وتسويق	٢٣	(٥٥,٩٤٥,٧٠٥)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(٤٢,٨٦٥,٩٥٩)
الربح من العمليات التشغيلية		١٢٧,٤٦٤,٩٧٣
تكاليف التمويل	٢٥	(٥٥,١٠٦,٤١٠)
الحصة في صافي نتائج أعمال شركة زميلة	٨	٤١,٤٤٥,٨١٧
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة	٨	-
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١١	(١٤١,٣٧٩)
الانخفاض في قيمة الارصدة المدينة الأخرى	١٠	-
إيرادات أخرى، صافي	٢٦	٥٩٣,٤٧٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١١٤,٢٥٦,٤٧١
الزكاة	٢٠	(٥٢,٠١٢,٧٢١)
مصروف ضرائب الدخل بالشركات التابعة	٢٠	(٥,٥٦٩,٧٥٩)
ضريبة مساهمات حكومية بالشركات التابعة غير الخليجية	٢٠	(٢٧٨,٤٨٩)
صافي ربح السنة		٥٦,٣٩٥,٥٠٢

الدخل الشامل الآخر:

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

أرباح ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	١٧	١,١٧١,٢٦٧
بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		٦٤٥,٠٠٨
ارباح / (خسائر) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة		(٢٢٣,٧٧١)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة		٤٢١,٢٣٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٥٦,٨١٦,٧٣٩
صافي الربح للسنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم		٥٦,٢٥٩,٢١٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٣٦,٢٨٧
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:		٥٦,٣٩٥,٥٠٢
المساهمين في الشركة الأم		١٠٠,٧٩٩,٦٥٠
الحصص غير المسيطرة		٧٩,٤٧٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٠٢,١١٧,٢٨٥
ربحية السهم		١٣٧,٢٨٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة		٥٦,٨١٦,٧٣٩
	٢٧	٠,٣١

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢	٤,٦٦٣,١٣١	٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	(٧,٤٥٤,٥٤٣)	(٤,٢٧٩,٨١٦)	٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
(٢,٦٦٣,٢٦٢)	(٢,٦٦٣,٢٦٢)	-	-	-	-	-	-	أثر الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة -
٥٦,٣٩٥,٥٠٢	١٣٦,٢٨٧	٥٦,٢٥٩,٢١٥	-	-	٥٦,٢٥٩,٢١٥	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	-	(٥,٦٢٥,٩٢١)	٥,٦٢٥,٩٢١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٢١,٢٣٧	٩٩٧	٤٢٠,٢٤٠	٦٤٤,٠١١	(٢٢٣,٧٧١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,١٣٧,١٥٣	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	(٦,٨١٠,٥٣٢)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	١٦١,٧٠٣,٣١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,١٣٧,١٥٣	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	(٦,٨١٠,٥٣٢)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	١٦١,٧٠٣,٣١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٠,١١٨,٧٥٢)	(١١٨,٧٥٢)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٨)
١٠٠,٨٧٩,١٢٧	٧٩,٤٧٧	١٠٠,٧٩٩,٦٥٠	-	-	١٠٠,٧٩٩,٦٥٠	-	-	صافي الربح للسنة
١,٣١٧,٦٣٥	-	١,٣١٧,٦٣٥	١,١٧١,٢٦٧	١٤٦,٣٦٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٢٥٤,٣١١,٥٩٩	٢,٠٩٧,٨٧٨	٢,٢٥٢,٢١٣,٧٢١	(٥,٦٣٩,٢٦٥)	(٤,٣٥٧,٢١٩)	٣٠٠,٥٠٦,٨٨٨	١٦١,٧٠٣,٣١٧	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١١٤,٢٥٦,٤٧١	١٢٣,١٤٨,٢٩٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٤,٠٧٢,٢١٠	٥٢,٥٧٣,٤٣٥	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل:
١٠٩,٦٢٠	(٢٨٠,٧٤١)	استهلاك وإطفاء
٥٥,١٠٦,٤١٠	٤٩,٦٥٤,١٩٢	(ربح) خسارة رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤١,٤٤٥,٨١٧)	-	تكاليف التمويل
-	(٤٥,٤٤٧,٥٧٦)	الحصة في صافي نتائج شركة زميلة
-	٣,٨٣٦,٦٥٦	ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة
١٤١,٣٧٩	٩٥٠,٣٨٣	الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٨٨,٢٣٧	٢,٧١٧,٩٤٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٤,٥٢٨,٥١٠	١٨٧,١٥٢,٥٨٥	مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٤,١٠١,٧٠٤	١٥,٨٨١,٩٣٤	ذمم مدينة تجارية – بالصافي وأوراق قبض
١٤,١٣٦,٣٠٩	(٥١,٣١٧,٤٠٧)	المخزون
(١٣١,٩٧٩)	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤,٨٠٧,٦٧٥)	(١٤,٥٧٦,٥٢٥)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
١,٢١٦,٤٧٩	٢٥,٧٨٥,٨٠٢	ذمم دائنة تجارية
(١٥,٣٧٨,١٤٠)	(٣,٥٦١,٣١٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٨,٥٥٥,٥٤٧)	مطالبات زكوية مستحقة
٢٠٣,٦٦٥,٢٠٨	١٤٠,٨٠٩,٥٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,١١٤,٧٤٦)	(٢١,٩٢٩,٣٥٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,١٦٦,٩٢٩)	(١,٥١٦,١٢٤)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة
١٧٨,٣٨٣,٥٣٣	١١٧,٣٦٤,٠٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٨,٨١٨,٧٠٠)	(٣,٨٠٤,١٩٧)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٥٥,١٠٤,٤٧٦)	(٢١٢,١٢٧,٣٧٤)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٤٧٥,٠٦١	١,٣٢٠,٦٩٢	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٨٤٢,٢٦٧)	(٤,١٠٨,٠٧٨)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠	متحصلات مستلمة من استبعاد شركة زميلة
٣٦,٣٣٧,٥٠٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١٢٨,٩٥٢,٨٨٢)	(١٢,٤٦٨,٩٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)	(١,٢٨٧,٥٨٩,٧٣٠)	المسدد من قروض وتسهيلات بنكية
١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢	١,٣٠٤,٤٥٥,٦٧٠	متحصلات من قروض وتسهيلات بنكية
(٥٤,٣٥٤,٧٤٠)	(٤٨,٥٢٩,٧٠٦)	فوائد مدفوعة
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٠,٠٠٠)	(٢١٤,٥٠٠)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(٢,٦٦٢,٢٦٥)	(١١٨,٧٥٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٥,٠٣٠,٧٩٣)	(١٢١,٩٩٧,٠١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤,٣٩٩,٨٥٨	(١٧,١٠١,٩٣١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٤٤,٠١١	١,١٧١,٢٦٧	ترجمة قوائم مالية بالعملة الأجنبية
٤٢,٩١٨,٠٩٦	٢٦,٩٨٧,٤٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية:		
(٢٢٣,٧٧١)	١٤٦,٣٦٨	خسائر من إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
٣٠٤,١٠٧,٣٨٨	٥,٥٩٩,٢٦٥	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
(١٣,٨٣٣)	-	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ إلى أرصدة مدينة أخرى
-	٩,٩١٢,١٥١	إضافة إلى موجودات حق استخدام مقابل التزام عقد إيجار ومخصص إعادة تأهيل الموقع

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

١. معلومات عامة عن الشركة

أ. تأسيس الشركة

إن شركة إسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م).

ب. رأس مال الشركة

صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥/٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣ م) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

ج. طبيعة النشاط الرئيسي للشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة صناعة الأسمنت العادي بورتلاند صناعة الأسمنت الأبيض صناعة الأسمنت المكمل الكلنكر البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل (الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي... الخ) بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥ م). وبتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لإدراج مادة الاسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

د. السنة المالية

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

هـ. عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للمجموعة، وكافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢. معلومات عن المجموعة

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً في هذه القوائم المالية الموحدة "المجموعة". تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة وجميع الشركات التابعة لها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن معلومات الشركات التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستثمار المباشر			
مجموعة أسمنت الشمالية (١) (٣)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
عبر الشمال للإسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الحزم لتجارة الإسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. معلومات عن المجموعة (تتمة):

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد (٢) (٣) شركة أم قصر الشمالية لصناعة الاسمنت المحدودة (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية (٤)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٨٧٦
الاستثمار غير المباشر شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٦٩١
شركة أسمنت الفيحاء لصناعة الأسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠

١- تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية ("أسمنت الشمالية الاردن") القوائم المالية للشركات التابعة لها (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولية و شركة اسمنت الفيحاء لصناعة الاسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية) والمملوكين بنسبة ١٠٠% من قبل الشركة التابعة. ويتضمن نشاط الشركة التابعة صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية. خلال سنة ٢٠٢٠م، تم زيادة نسبة المشاركة في شركة أسمنت الشمالية الأردن بشراء أسهم عن طريق كلا من شركة ديار نجد فور كونتير اكينج وشركة سما اليمامة والمملوكين بالكامل من قبل الشركة.

٢- إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية الاردن.

٣- قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد ("أم قصر - الامارات") المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي. هذا وتمتلك كلا من الشركات التابعة التالية (أم قصر - الامارات) و(أسمنت الشمالية - الأردن) و(صرح زمزم-الاردن) ٧٠% و ٢٠% و ١٠%، علي التوالي، من حقوق ملكية شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة - العراق والتي تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل ومشاركة في انتاج معمل أسمنت البصرة في جمهورية العراق.

٤- قامت الشركة خلال الربع الرابع من العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتملك ٥٠% من شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية " صرح زمزم" المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، في حين ان الشركة التابعة أسمنت الشمالية الاردن تمتلك ٥٠% من أسهم شركة صرح زمزم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ومن اهم غايات هذه الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، وصناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت شركة أسمنت الشمالية الاردن بالتنازل عن حصتها البالغة ٥٠% من رأسمال صرح زمزم الى الشركة، وبناءاً عليه أصبحت الشركة تمتلك بطريقة مباشرة ١٠٠% من رأسمال شركة صرح زمزم.

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على جميع السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-١ أساس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب) قائمة الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قائمة منفردة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها. تقوم المجموعة بعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ج) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، ويتم تسجيل مخصص إعادة تأهيل الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المقدرة.

د) المعايير الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة، عند الاقتضاء، لفترة تقريرها السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير:

تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن بيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف أن الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير تؤثر على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - ترتيبات تمويل المورد

تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن ترتيبات تمويل المورد لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن لاعتماد التعديلات المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

هـ) المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول فيما بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م ويسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. إن المجموعة حالياً بصدد تقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للاستبدال بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف والإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛ - توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط؛ - إضافة إفصاحات جديدة لأدوات معينة بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البنائية والمجتمعية والحوكمة)؛ و - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات الأسهم المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

يعتبر هذا هو المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ وتعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والإيضاحات بشكل عام.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-١ أساس الإعداد (تتمة)

و) أساس توحيد القوائم المالية الموحدة:

الشركات التابعة:

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") (إيضاح ٢). تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها حق الحصول على عوائد مختلفة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها 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 فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
- 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 فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم 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 التعامل مع أي تغيير في حصص ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للموجودات المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

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

الشركات الزميلة:

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

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ أساس الإعداد (تتمة)

و) أساس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر فيها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 فيها. 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 فيها 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 المالكين الموحدة كأرباح 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.

عند الضرورة، 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 أو مشروع مشترك. 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.

الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي موجودات 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 فقدان السيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبد كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق التجميع 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 الربح والخسارة. 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 الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-١ أساس الأعداد (تتمة)
أساس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

٣-٢ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد، قدر الإمكان، من حصولها على سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية.

٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛ أو
- من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تسديده في دورة التشغيل الاعتيادية؛
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛
- مستحق التسديد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٤ تحقيق الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من بيع منتجات الأسمنت وخاصة الأسمنت البورتلاندي والأسمنت الأبيض، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تحديد وقت انتقال السيطرة إلى العميل:

- (١) لدى الشركة حق في تحصيل قيمة المنتج؛
- (٢) لدى العميل سند قانوني للمنتج؛
- (٣) قيام الشركة بنقل الحيازة المادية للمنتج إلى العميل؛
- (٤) يتحمل العميل المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية المنتج؛ و
- (٥) قبول العميل للمنتج.

الإيرادات من بيع الأسمنت

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض في سياق الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الأسمنت، أي عندما يتم تسليم الأسمنت إلى العميل، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع الأسمنت، ولا يوجد التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يستلم العميل الأسمنت في مقر المجموعة وفقاً لشروط العقد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، إما أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً للبيع أو أن أحكام القبول قد انقضت.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) ٤-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات التي تحتوي على خصومات، إن وجدت، على أساس السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الكميات المقدرة. تُستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتزويدها باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه للغاية عدم حدوث انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزام الإرجاع، إن وجد (مدرجاً في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مقابل خصومات الكميات إن وجدت، والمستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة التقرير.

لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم بفترة ائتمانية مدتها لا تزيد عن ٣٦٥ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عندما يتم توريد الأسمنت حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها العوض غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد.

مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام الدفعة من العميل قبل أن تنتقل المجموعة البضاعة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تنتقل المجموعة السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل.

موجودات عقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت المجموعة تقوم بتحويل الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع العوض أو قبل استحقاق الدفعة، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل العوض المكتسب المشروط عند تحقيق شروط إصدار الفواتير، إن وجدت، وفقاً للشروط التعاقدية وقبول الخدمات التي تلقاها العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية. تتعرض موجودات العقود إلى الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٥-٣ العملات الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ 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.

يتم عرض مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس الصافي ضمن بند "المكاسب/(الخسائر) الأخرى".

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروق الترجمة على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من مكسب أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات فروق الترجمة على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من مكسب أو خسارة القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الموجودات غير النقدية مثل حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ب) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ التقرير. ويتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام متوسط أسعار الصرف، والتي تقترب من الأسعار في تواريخ المعاملات للفترة. يتم الاعتراف بجميع فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة في الدخل الشامل الآخر من خلال احتياطي العملة الأجنبية في حقوق الملكية.

في حال تم استبعاد أي معاملة خارجية، يتم إعادة تصنيف بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك المعاملة الخارجية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) العمليات الأجنبية (تتمة)

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي معاملة خارجية، بالإضافة إلى تعديلات القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كموجودات ومطلوبات للمعاملة الخارجية ويتم تحويلها إلى سعر التحويل الفوري السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم الاعتراف باحتياطي العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية الأجنبية أو صافي الاستثمار.

٣-٦ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تُقيم المجموعة ما إذا كان:

- ينطوي العقد على استخدام أصل معين – قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الأصل المتميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري، فلا يُعتبر الأصل محدداً.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية الهامة من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. للمجموعة الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر ملاءمة لتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها جميع القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الأصل محددة مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل إذا:
 - كان لدى المجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
 - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً الكيفية والغرض من استخدامه.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام مع الالتزام المرتبط به في تاريخ توفر الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة.

(أ) عند الاعتراف المبني

تقوم المجموعة التي تعمل كمستأجر بإثبات موجودات حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان الأصل المعني منخفض القيمة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام على أساس تكلفته والتي تشمل مبلغ القياس المبني للالتزام عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء (ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة) وأي تكاليف مباشرة أولية يتم تكبدها من قبل المجموعة وتقدير للتكاليف التي يتحملها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل الأساسي واستعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل المطبق في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار أو الجزاءات المستحقة على ممارسة خيار الإنهاء ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة الخيار؛ و
- أي مبالغ متوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزامات.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

(ب) استهلاك موجودات حق الاستخدام

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على مدى فترة عقد الإيجار.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة): ٣-٦ عقود الإيجار (تتمة)

ج) القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس موجودات حق الاستخدام. بعد إثباتها كموجودات، يتم إدراج موجودات حق الاستخدام بمبلغ إثباتها المبدئي ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

التزام عقد إيجار

ويتم قياس التزام عقد الإيجار كما يلي:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة؛ و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار، أو لتعكس مدفوعات الإيجار الثابتة المعدلة في جوهرها.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في التزام عقد الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

د) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

لقد اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-٧ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم احتساب الزكاة الخاصة بالمجموعة بناءً على الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي عند تحديد هذه المبالغ. بالنسبة لسنوات ربط الزكاة المعلقة، يتم ربط المخصصات في كل فترة تقرير اعتماداً على حالة الربط الزكوي.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض التعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل

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

٣-٨ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

إن التكاليف اللاحقة مدرجة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق، وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون تمت المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم قيد جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تم تكبدها فيها. لا يتم استهلاك الأرض حيث تعتبر ذات عمر غير محدد.

يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات، وذلك بتوزيع تكلفتها بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة، على أساس نظامي على مدى العمر الإنتاجي المقدر لتلك الموجودات. في السابق، طبقت الشركة طريقة القسط الثابت على الآلات والمعدات؛ وخلال السنة، غيرت الشركة طريقة الاستهلاك لمعظم الآلات والمعدات إلى طريقة وحدة الإنتاج حيث تعتقد الإدارة أنها الطريقة المناسبة لاستهلاك هذه الموجودات وفقاً للطاقة الانتاجية الحالية لها.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة): ٣-٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

فيما يلي الأعمار المقدرة للموجودات التي لا تزال تُستهلك:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات	العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات
٢٥ إلى ٤٠ سنة	مباني	٢٥ إلى ٤٠ سنة	مباني
٢٠٢٤: وحدات الإنتاج / ٥ إلى ٤٠ سنة	آلات ومعدات	٢٠٢٣: ٥ إلى ٤٠ سنة	آلات ومعدات
٤ إلى ١٤ سنة	سيارات	٤ إلى ١٤ سنة	سيارات
٤ إلى ٥ سنوات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٤ إلى ٥ سنوات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥ سنوات	آبار المياه	٥ سنوات	آبار المياه
مدة العقد أو العمر الإنتاجي	تحسينات على موجودات مستأجرة	مدة العقد أو العمر الإنتاجي	تحسينات على موجودات مستأجرة

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية ووحدة الإنتاج الإجمالية المقدرة، وتعديلها إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. 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. تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل. قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من سنة واحدة. يتم إجراء التحويلات إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه المكونات متاحة للاستخدام.

موجودات قيد الإنشاء

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الموجودات قيد الإنشاء. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و/أو حالة ضرورية ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء على سعر شرائه وتكاليف إنشائه / تطويره وأي تكلفة أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء على النحو المقصود منه من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

٣-٩ موجودات غير ملموسة

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

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

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

٣-١٠ الأدوات المالية

(أ) تصنيف الأدوات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة.

(ب) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة، والتي تكون عموماً في تاريخ المتاجرة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

ب) الاعتراف وإلغاء الاعتراف (تتمة)

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي إلا عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل أو عندما تنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل كافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بالملكية. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي الموحدة عندما تفي المجموعة بالتزامها أو إذا تم إلغاء العقد أو انتهت صلاحيته.

ج) القياس

الإعتراف المبني

عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة عائدة مباشرة.

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

بالتكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في "الإيرادات الأخرى" مع مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند رئيسي منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية.

المطلوبات المالية

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

د) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس تطوعي، مثل الودائع والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. راجع الإيضاح رقم ٣٢، والذي يبين بالتفصيل كيف تحدد المجموعة ما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف المبني بالذمم المدينة، انظر الإيضاح رقم ٣٢ لمزيد من التفاصيل.

يتم الاعتراف بمخصص (أو عكس) خسارة الانخفاض في القيمة المعترف به خلال الفترة كإيرادات/مصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. إن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو المقرض؛ أو
- إخلال بالعقد، مثل حدوث تعثر في السداد أو تجاوز لموعد الاستحقاق (انظر (٢) أعلاه)؛
- قيام المقرض (المقرضين) بمنح المقرض تيسيراً أو تيسيرات لأسباب اقتصادية أو قانونية تتعلق بصعوبات مالية تواجه المقرض، لولاها ما كان المقرض (المقرضين) لينظر في منح هذه التيسيرات للمقرض؛ أو
- أن يصبح من المرجح دخول المقرض في حالة إفلاس أو في حالة أخرى من حالات إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي حيث يكون للمجموعة حالياً حق نافذ نظاماً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٣-١١ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى الحد الأدنى.

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المُدرّجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة؛
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

٣-١٢ المخزون

يتم تحديد المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من النفقات العامة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. وتُخصّص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح من التكاليف. وتُحدّد تكاليف المخزون المشتري بعد حسم الخصومات والتخفيضات. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقادمة والبطيئة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة.

الأعمال قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع

يمثل الكلنكر والحجر الجيري المسحوق والمفجر والطين المسحوق والمواد الخام، مخزون الأعمال قيد التنفيذ، ويمثل الأسمنت مخزون البضاعة تامة الصنع التي يتم الاحتفاظ بها بسعر التكلفة أو القيمة الصافية القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة مخزون الكلنكر والأسمنت تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع العامة وجميع التكاليف الأخرى اللازمة لجلب مخزون الأسمنت إلى حالته وموقعها الحاليين.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع.

المواد خام

يتم تقييم المواد الخام بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

٣-١٣ ذمم مدينة تجارية

إن الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل المنتجات المباعة في سياق الأعمال العادية. وإذا كان من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ سلف ودفعات مقدمة

يتم إدراج السلف والدفعات المقدمة بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تصنيف السلفة أو الدفعة المقدمة على أنها غير متداولة عندما يكون من المتوقع الحصول على السلع أو الخدمات المتعلقة بالسلفة أو الدفعة المقدمة بعد عام واحد، أو عندما تتعلق السلفة بأصل سيتم تصنيفه في حد ذاته على أنه غير متداول عند الاعتراف المبدئي. يتم تحويل السلف لشراء الموجودات إلى القيمة الدفترية للأصل بمجرد حصول المجموعة على السيطرة على الأصل ومن المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى المجموعة. يتم شطب الدفعات المقدمة الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند استلام الخدمات المتعلقة بالدفعات المقدمة. في حال كان هناك مؤشر على أن الموجودات أو السلع أو الخدمات المتعلقة بالسلفة أو الدفعة المقدمة لن يتم استلامها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للسلفة أو الدفعة المقدمة وفقاً لذلك، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة المقابلة في الربح أو الخسارة للسنة.

٣-١٥ النقد وما في حكمه

لغرض قائمة المركز المالي الموحدة والعرض في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تخضع لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة. رغم أن النقد وما في حكمه يخضع لشروط انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، إلا أن خسارة انخفاض القيمة كانت غير جوهرية.

٣-١٦ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

٣-١٧ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً في التسوية من خلال النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص، حتى لو كان احتمال حدوث تدفق خارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً. وعندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام.

مخصص إعادة تأهيل الموقع

يتم الاعتراف بمخصص إعادة التأهيل عندما يكون على المجموعة التزام بأعمال الاستعادة أو إعادة تأهيل الأرض. يعتمد مدى الإزالة المطلوبة والتكاليف المرتبطة بها على متطلبات القوانين واللوائح الحالية وشروط الإيجار.

تتضمن التكاليف المدرجة في المخصص جميع التزامات الإزالة المتوقعة حدوثها على مدى عمر الأصل. يتم خصم مخصص إعادة التأهيل إلى قيمته الحالية ورسمته كجزء من الأصل ضمن موجودات حق الاستخدام ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لهذا الأصل.

تُعد التعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية لإعادة التأهيل أمراً طبيعياً في ضوء الأحكام والتقديرات الهامة المعنية. يتم تسجيل مثل هذه التعديلات كزيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي الصلة. وتشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات:

- التطورات في التكنولوجيا؛
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية؛
- التغييرات في النطاق والتكاليف المقدرة للأنشطة المتوقعة، بما في ذلك آثار التضخم؛ و
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

٣-١٩ التزام منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم وتُفيد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتزام مقابل المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-١٩ التزام منافع الموظفين - (تتمة)

التزامات ما بعد التوظيف

تدير المجموعة برنامج واحد لمنافع بعد التوظيف لخطة المنافع المحددة وفقاً لقوانين العمل وقوانين العمال في المملكة العربية السعودية والتي تستند إلى أحدث راتب للموظف وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد انتهاء التوظيف. وبناءً على ذلك، يتم إجراء تقييمات للالتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسة من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوٍ، بكل سنة من سنوات الخدمة والمنفعة من هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الربح. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في تاريخ قائمة المركز المالي على السندات التجارية عالية الجودة. وفي البلدان التي لا توجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، يجب استخدام عائد السوق (في نهاية فترة التقرير) على السندات الحكومية. يجب أن تكون عملة ومدة سندات الشركات أو السندات الحكومية متسقة مع العملة والمدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التقاعد.

تستخدم المجموعة العائد المتاح على سندات المملكة العربية السعودية كافتراض معقول لمعدل الخصم.

٣-٢٠ تكلفة المبيعات

تشتمل تكلفة المبيعات على المواد والمواد الاستهلاكية والتكاليف المباشرة الأخرى. ويتم إجراء التوزيعات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية الأخرى، على أساس ثابت.

٣-٢١ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات. وتتم التوزيعات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٣-٢٢ مصاريف بيع وتسويق

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣-٢٣ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح المجموعة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، من خلال تعديل صافي الربح أو الخسارة للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص لمبلغ أي توزيعات أرباح معلنة والتي يتم اعتمادها بشكل مناسب وليس وفقاً لتصرف المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير إلا أنه لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٣-٢٥ المعلومات القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (يعتبران مجتمعين صانع القرار التشغيلي الرئيسي) والذي يتخذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها إلى مجلس الإدارة البنود التي تُعزى مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. لمزيد من التفاصيل حول المعلومات القطاعية، راجع الإيضاح رقم ٢٢.

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار وهي تستند إلى التجارب السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، حسب تعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

إن التقديرات التي تحمل مخاطر تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

٤-١ كميات المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والطين الصخري والرمل والحجر الجيري) والأعمال قيد التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر الذي يتم تخزينه في أكوام المخزون). ونظراً لأن وزن هذا المخزون غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم الكميات الموجودة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات لأكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية السكون والكثافة الظاهرية. وبالتالي، تقوم الإدارة بتعيين مساحين خارجيين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات نظامية علمية معينة، وبعد ذلك تطبق الإدارة طريقة تحويل الكثافة المطبقة على المخزون المماثل في قطاع صناعة الأسمنت.

٤-٢ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وإجمالي الإنتاج المقدر للآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى والتآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وإجمالي الإنتاج المقدر بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حينما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية أو إجمالي الإنتاج المقدر تختلف عن التقديرات السابقة (راجع الإيضاح رقم ٨-٣).

٤-٣ التزامات منافع التوظيف

تمثل منافع التوظيف الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات لتوقع الالتزامات. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في التعويض والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. ويمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة، لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح رقم ١٧.

٤-٤ مخصص قطع الغيار البطيئة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع الغيار للآلات في مصنعها لمدة أطول من فترة التقرير، والتي قد يتم استبعادها في النهاية أو بيعها بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم الآلات ذات الصلة أو خروجها من الخدمة. تقوم الإدارة بتقدير المستوى المناسب من مخصصات قطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير بناءً عن الجرد الفني الفعلي للمخزون. وتتضمن العوامل المؤثرة على هذا التقدير توقعات الإدارة بشأن خطط الاستخدام أو الاستبعاد أو البيع المستقبلية لقطع الغيار.

٤-٥ انخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومداخلات البيانات. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر في السداد التاريخية لدى المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية بالمعلومات المستشرفة للمستقبل. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستشرفة للمستقبل وإدراجها في حال اعتبرت ذات صلة وجوهرية. قد لا تكون الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وخبرتها وتوقعها للظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

٤-٦ انخفاض في قيمة الشهرة

يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد بصورة سنوية لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن استرداده. وتقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع التدفق النقدي غير المخصوم المقدر للأصل قيد الاستخدام. في حال تجاوز القيمة الدفترية للتدفق النقدي غير المخصوم المقدر للأصل قيد الاستخدام، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. ويعتبر تجاوز القيمة الدفترية للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض في القيمة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي:

التكلفة:	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	آبار المياه	تحسينات علي موجودات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٠,٨٠٨,٠٦٧	٨٣٦,٤٦٤,٤٧٣	١,٨٤٧,٥٧١,٩٤١	١١٩,٩١٣,١٦٤	٣٣,٤٨٠,٥٥٦	١,٨٧٥,٣٨١	٢,٤٣٤,٥٧٢	١٨٨,٦٥٣,٥٥٠	٣,٠٥١,٢٠١,٧٠٤
إضافات	-	٥٩,٦٢٥	٣,١٩٣,٢١٢	٢٢٢,٦٠٠	٣٢٨,٧٦٠	-	-	٢١٢,١٢٧,٣٧٤	٢١٥,٩٣١,٥٧١
استبعادات	-	-	(١,٣٩١,١٤١)	(٨٦٣,٩٢٧)	-	-	-	-	(٢,٢٥٥,٠٦٨)
تحويلات	-	٨,٤٩٤,٢٦٨	(٧,١٢٩,٣٩٠)	١٦,٥٣١	(١,٥٩٠,٥٣٠)	-	-	-	(٢٠٩,١٢١)
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٥,٥٩٩,٢٦٥	-	-	-	-	(٥,٥٩٩,٢٦٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠,٨٠٨,٠٦٧	٨٤٥,٠١٨,٣٦٦	١,٨٤٧,٨٤٣,٨٨٧	١١٩,٢٨٨,٣٦٨	٣٢,٢١٨,٧٨٦	١,٨٧٥,٣٨١	٢,٤٣٤,٥٧٢	٣٩٥,١٨١,٦٥٩	٣,٢٦٤,٦٦٩,٠٨٦
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٣٠٢,٧١٥,١١٨	٦٥٢,٦٧١,٢٩٨	١٠٠,٢٠٤,٨٥٣	٢٩,١١٧,٨٣٥	١,٨١٦,٣٩٨	١,٠٨٨,٦٤٥	-	١,٠٨٧,٦١٤,١٤٧
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٢١,٧٤٢,٤٧٩	٢٢,٠٠٤,٢٤٤	٣,٠٥٢,٨٦٣	٩٩٥,٥٣٧	١٤,٧٨٧	٤٠٥,٨٣٠	-	٤٨,٢١٥,٧٤٠
استهلاك الموجودات المستبعدة	-	-	(٣٧٢,٤٧٩)	(٨٦٣,٩٢٨)	-	-	-	-	(١,٢٣٦,٤٠٧)
تحويلات	-	٢,٤٧٩,٥٣١	(١,٣٦٩,٠٧٠)	(٥٧,٣٢٠)	(١,٢٤٠,٩٧٤)	-	-	-	(١٨٧,٨٣٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٣٢٦,٩٣٧,١٢٨	٦٧٢,٩٣٣,٩٩٣	١٠٢,٣٣٦,٤٦٨	٢٨,٨٧٢,٣٩٨	١,٨٣١,١٨٥	١,٤٩٤,٤٧٥	-	١,١٣٤,٤٠٥,٦٤٧
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠,٨٠٨,٠٦٧	٥١٨,٠٨١,٢٣٨	١,١٧٤,٩٠٩,٨٩٤	١٦,٩٥١,٩٠٠	٣,٣٤٦,٣٨٨	٤٤,١٩٦	٩٤٠,٠٩٧	٣٩٥,١٨١,٦٥٩	٢,١٣٠,٢٦٣,٤٣٩

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي:

أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	آبار المياه	تحسينات علي موجودات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
٢٠,٣٠٣,٩٣٠	٨٣٣,٨٢٦,٨٤٤	١,٥٥٣,٧٤٧,٣٧٦	١١٤,٥٨٥,١٦٥	٢٧,٦٤٩,٧٥١	١,٨٥٩,٩٤٧	٢,٣٠١,٤٦٨	٣٤٠,٤٣٩,١٦٢	٢,٨٩٤,٧١٣,٦٤٣
٥٠٤,١٣٧	٦٠٩,٩٥٩	٩,١١٧,٣٤٨	١,٦٦٦,٣١٥	٤٥٥,٣٣٤	١٥,٤٣٤	١٣٣,١٠٤	١٥٥,١٠٤,٤٧٦	١٦٧,٦٠٦,١٠٧
-	-	(٧,٦٣٣,٠٧٩)	(٧٠٢,٢٦٧)	-	-	-	-	(٨,٣٣٥,٣٤٦)
-	٢,٠٢٧,٦٧٠	٢٩٢,٣٤٠,٢٩٦	٤,٣٦٣,٩٥١	٥,٣٧٥,٤٧١	-	-	(٣٠٤,١٠٧,٣٨٨)	-
-	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٨٢,٧٠٠)	(٢,٧٨٢,٧٠٠)
٢٠,٨٠٨,٠٦٧	٨٣٦,٤٦٤,٤٧٣	١,٨٤٧,٥٧١,٩٤١	١١٩,٩١٣,١٦٤	٣٣,٤٨٠,٥٥٦	١,٨٧٥,٣٨١	٢,٤٣٤,٥٧٢	١٨٨,٦٥٣,٥٥٠	٣,٠٥١,٢٠١,٧٠٤
-	٢٨٠,٨٩٥,٠٦٢	٦١١,٣٢٤,١٧٩	٩٦,٩٧٩,٤١٥	٢٧,٩٩٦,٩١٨	١,٨٠٣,٣٩٧	٧٢٦,١٥٤	-	١,٠١٩,٧٢٥,١٢٥
-	٢١,٨٢٠,٠٥٦	٤٣,٧١٢,٥٨٥	٣,٩٢٧,٧٠١	١,١٢٠,٩١٧	١٣,٠٠١	٣٦٢,٤٩١	-	٧٠,٩٥٦,٧٥١
-	-	(٢,٣٦٥,٤٦٦)	(٧٠٢,٢٦٣)	-	-	-	-	(٣,٠٦٧,٧٢٩)
-	٣٠٢,٧١٥,١١٨	٦٥٢,٦٧١,٢٩٨	١٠٠,٢٠٤,٨٥٣	٢٩,١١٧,٨٣٥	١,٨١٦,٣٩٨	١,٠٨٨,٦٤٥	-	١,٠٨٧,٦١٤,١٤٧
٢٠,٨٠٨,٠٦٧	٥٣٣,٧٤٩,٣٥٥	١,١٩٤,٩٠٠,٦٤٣	١٩,٧٠٨,٣١١	٤,٣٦٢,٧٢١	٥٨,٩٨٤	١,٣٤٥,٩٢٧	١٨٨,٦٥٣,٥٥٠	١,٩٦٣,٥٨٧,٥٥٧

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

الاستهلاك المحمل للسنة

استهلاك الموجودات المستبعدة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة):

أ. تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة الإيرادات
٦٦,٠٩٧,١٤٧	٤٢,٢٨٢,٩١٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
١,١٦٢,٩٩٢	٨١٦,٦٦٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣,٦٩٦,٦١٢	٥,١١٦,١٥٦	المجموع
٧٠,٩٥٦,٧٥١	٤٨,٢١٥,٧٤٠	

ب- تغيير طريقة الاستهلاك:

في السابق، طبقت الشركة طريقة القسط الثابت على الآلات والمعدات؛ ومع ذلك، وخلال السنة، غيرت الشركة طريقة الاستهلاك لهذه لبعض هذه الموجودات إلى طريقة وحدة الإنتاج.

أساس التغيير

تم إجراء التغيير ليعكس بشكل أفضل النمط الذي يتم من خلاله استهلاك المنافع الاقتصادية للآلات والمعدات. يعمل هذا التغيير على موازنة مصروف الاستهلاك مع الاستخدام الفعلي للموجودات، مع مراعاة تقلبات الإنتاج بسبب انخفاض إمدادات زيت الوقود الثقيل وعمليات إيقاف التشغيل غير المخطط لها. ووفقاً لطريقة وحدة الإنتاج، يعتمد الاستهلاك على وحدات الإنتاج الفعلي بدلاً من التخصيص الموحد بمرور الوقت، مما يوفر مقياساً أكثر دقة لكفاءة استخدام الموجودات.

أثر التغيير

يُعد هذا التغيير في طريقة الاستهلاك بمثابة تغيير في التقدير المحاسبي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وقد تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل الفترات السابقة.

إن الأثر المالي لهذا التغيير على الفترات المالية المرحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على النحو التالي:

إجمالي الأثر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت
٤٥,١٢٣,٦٢٤	١١,٢٨٠,٩٠٦	١١,٢٨٠,٩٠٦	١١,٢٨٠,٩٠٦	الاستهلاك على أساس طريقة وحدة الإنتاج
١٥,١٥٥,٤٨٩	٣,٩٧٢,٣٧٩	٣,٣٥٩,٠٦٠	٣,٥٢٨,٠٧٦	الفرق
٢٩,٩٦٨,١٣٥	٧,٣٠٨,٥٢٧	٧,٩٢١,٨٤٦	٧,٧٥٢,٨٣٠	

٦. موجودات غير ملموسة، بالصافي:

الشهرة*	إعادة تأهيل المصنع**	برامج حاسب آلي	ترخيص	المجموع	التكلفة:
٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٥٧,٦٧٨,٩٣٠	١١,٢٢٥,٤٣٢	٧٩٢,٩٣٠	٥٧٦,٥٤٨,٧٨٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٣,٧٧٣,٢٢٨	٣٣٤,٨٥٠	-	٤,١٠٨,٠٧٨	إضافات
٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٦١,٤٥٢,١٥٨	١١,٥٦٠,٢٨٢	٧٩٢,٩٣٠	٥٨٠,٦٥٦,٨٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٩,٠٦٩,٠٧١	٨,٥٠٥,٦٤١	٧٩٠,١٤٥	١٨,٣٦٤,٨٥٧	الإطفاء المتراكم
-	٢,٣٥٢,١٠٥	٩٨٠,١٤١	٩١٨	٣,٣٣٣,١٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	١١,٤٢١,١٧٦	٩,٤٨٥,٧٨٢	٧٩١,٠٦٣	٢١,٦٩٨,٠٢١	الإطفاء للسنة
-	٥٠,٠٣٠,٩٨٢	٢,٠٧٤,٥٠٠	١,٨٦٧	٥٥٨,٩٥٨,٨٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٥٩	٢,٧١٩,٧٩١	٢,٧٨٥	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية:
٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٥٩	٢,٧١٩,٧٩١	٢,٧٨٥	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٥٩	٢,٧١٩,٧٩١	٢,٧٨٥	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. موجودات غير ملموسة بالصافي (تتمة)

* الشهرة:

نتجت الشهرة عن إستحواذ المجموعة علي حقوق ملكية في شركة أسمنت الشمالية - شركة مساهمة عامة مسجلة بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٧ م في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية. تم هذا الإستحواذ خلال الربع الثالث من عام ٢٠١١. تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة انخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات مبنية 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 لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

الافتراضات الأساسية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
معدل الخصم	١٣,٥ %	١٥ %
متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة إلى المبيعات	١٧,٢ %	١٧,٨ %
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	١٤,٥ %	٧,٥ %

** إعادة تأهيل المصنع:

أبرمت إحدى الشركات التابعة للشركة في العراق "شركة أم قصر الشمالية للأسمنت المحدودة" اتفاقية مع الشركة العامة لأسمنت الجنوبية (إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لإعادة تأهيل وتشغيل مصنع سمّنت البصرة لمدة ٢٦ عاماً من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل الحصول على حصص مجانية من الأسمنت المنتج للحكومة العراقية. تمثل تكلفة إعادة تأهيل المصنع التكلفة التي تكبدتها شركة أم قصر الشمالية للأسمنت المحدودة لإعادة تأهيل المصنع وتجهيزه للاستخدام وسيتم استهلاكها على مدى ٢٦ عاماً من انتهاء فترة إعادة التأهيل.

برامج حاسب آلي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها والبالغ ٤ سنوات.

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

٧-١ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٢٣٨,٢٣١	٢,٦٦٠,٩١٨	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٢٨٦,٦١٥	إضافات
-	٤,٦٢٥,٥٣٦	إضافات مخصص إعادة تأهيل الموقع (إيضاح ١٨)
(٥٧٧,٣١٣)	(١,٠٢٤,٥٣٢)	يخصم: استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال السنة
٢,٦٦٠,٩١٨	١١,٥٤٨,٥٣٧	موجودات حق الاستخدام، بالصافي

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٦٢٣,٠٥٣	٣,٣٥٥,٠٦٢	القيمة الحالية في بداية السنة
-	٥,٢٨٦,٦١٥	إضافات
١٢٢,٠٠٩	١٣٣,١٦٢	الفائدة المحملة للسنة (إيضاح ٢٥)
(٣٩٠,٠٠٠)	(٢١٤,٥٠٠)	المدفوع خلال السنة
٣,٣٥٥,٠٦٢	٨,٥٦٠,٣٣٩	

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

١,٩٧٢,٥٥٩	٤٩٩,٥٦٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٦,٥٨٧,٧٨٠	٢,٨٥٥,٤٩٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٨,٥٦٠,٣٣٩	٣,٣٥٥,٠٦٢	

٣-٧ تفاصيل حول أنشطة التأجير للمجموعة

عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات. تبلغ معدلات الاقتراض الإضافي التي تستخدمها المجموعة لإضافات التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام من ١% إلى ٣%.

وتتمثل عقود الإيجار في حق استخدام محاجر الطين والحجر الجيري التابعة للمصنع مع وزارة الثروة المعدنية، وحق استخدام المقر الرئيسي للشركة الواقع في واجهة الرياض.

وتتمثل الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار تجديد اتفاقيات الإيجار المتعلقة بالمقر الرئيسي للشركة في الرياض، فضلاً عن تكاليف إعادة تأهيل محجر الشركة. وقد تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار، وقد اعتبرت هذه المعاملات معاملات غير نقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٨. استثمار في شركة زميلة، بالصافي

يتمثل استثمار المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
شركة خبراء الإسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	٥٠%	-	-
فيما يلي حركة الاستثمار في شركة زميلة:				
الرصيد في بداية السنة			١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤
توزيعات أرباح مستلمة			(٣٦,٣٣٧,٥٠٠)	-
الحصة في صافي نتائج شركة زميلة			٤١,٤٤٥,٨١٧	-
استبعادات خلال السنة			(٢٣١,٠٠٨)	(١٦٠,٨٠٢,٤٢٤)
الرصيد في نهاية السنة			١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	-

قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة خبراء الإسمنت للتطوير (شركة ذات مسؤولية محدودة) 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 أن يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد.

الاستبعاد خلال السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبناءً على قرار اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤م، قامت المجموعة ببيع كامل أسهمها في شركة خبراء الإسمنت للتطوير بقيمة ٢٠٦ مليون ريال سعودي لشركة ايه إم بي العالمية للتجارة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حققت المجموعة ربحاً من صفقة البيع هذه بقيمة ٤٥,٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠٧,٥٠٠,٠٤٥	٣٢٢,٦٦٢,٠٨٨	مواد خام
١٤١,٦٤٨,٩٨٤	١٥٨,٥٤٨,٣٥٦	بضاعة تامة الصنع
١٤٠,٩٩٦,٢١٥	١٥١,٧٧٥,٦٥٥	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٥,٤٨٤,١٢٩	٢٢,٧٩٤,٧٣١	بضاعة في الطريق
١٣,٧٢٢,٠٦٠	١٦,٨٤٢,١٨٢	بضاعة شبه جاهزة
١١,٢١٠,٤٦٩	١١,٠٥٦,٢٩٦	مواد تغليف
٦٣٠,٥٦١,٩٠٢	٦٨٣,٦٧٩,٣٠٨	المجموع
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص تقادم قطع غيار ومواد استهلاكية
٦٣٠,٥٦١,٩٠٢	٦٨١,٨٧٩,٣٠٨	

١٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠,٥١٧,٢٩٢	٤٦,٢٨٠,٧٨٤	دفعات مقدمة لموردين وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٨٥٨,٥٥٦	١٩,٤٩٠,٦٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٩٦٥,٧٧٨	١٠,٩٤٦,٠٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٣,١٨٧,٣٧٢	٤,٠٨٣,٨٢١	تأمينات مستردة لدي الغير
٢,٥٢٥,٦٤٨	١,٣٢٥,٥٢٠	سلف الموظفين
٦٤٠,٢١٤	٥٧٩,٩٧٩	ضريبة الدخل للشركة التابعة
٩٤٧,٣٧٩	٢,٥١١,٩٧٧	أخرى
٧٠,٦٤٢,٢٣٩	٨٥,٢١٨,٧٦٥	المجموع
(١٠,٥٩٥,١١٧)	(١٤,٤٣١,٧٧٣)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠,٠٤٧,١٢٢	٧٠,٧٨٦,٩٩٢	

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٥٩٥,١١٧	١٠,٥٩٥,١١٧	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٨٣٦,٦٥٦	المحمل خلال السنة
١٠,٥٩٥,١١٧	١٤,٤٣١,٧٧٣	الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٨٦٢,٥٧٢	٢,٩٩٤,٣٥٧	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢-٢)
٤٨,٢٢٨,٥٩٧	٤٢,١٩٥,٠٢٦	ذمم مدينة تجارية - محلية
٢٥٠,٠٤٥	٧٤٢,٢٢٨	ذمم مدينة تجارية - تصدير
٥٣,٣٤١,٢١٤	٤٥,٩٣١,٦١١	المجموع
(١,٠٠١,٢٨٧)	(١,٩٥١,٦٧٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٣,٩٧٩,٩٤١	

* إن معظم الذمم المدينة التجارية المحلية مغطاة من خلال ضمانات بنكية وسندات لأمر. إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٥٩,٩٠٨	١,٠٠١,٢٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٤١,٣٧٩	٩٥٠,٣٨٣	المحمل خلال السنة
١,٠٠١,٢٨٧	١,٩٥١,٦٧٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

إن الأطراف ذات العلاقة هي الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهمين الذين لديهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة وأقاربهم المقربين وأعضاء مجلس الإدارة والشركاء في الشركات التابعة وأعضاء الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو لديهم سيطرة مشتركة عليها أو يكون لهم تأثير كبير عليها.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لسياسات وشروط وأسعار التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى غير المرتبطة، ويتم الموافقة على هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة خلال دورة الأعمال العادية.

العلاقة	الطرف ذي العلاقة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة للاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة السعودية

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المبيعات	أ. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة شركة عبر المملكة السعودية	٦٨٦,١٨٥	٧,٢٥١,٨٤٢
مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	ب. المعاملات مع كبار موظفي الإدارة	١,٨٩٦,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠

نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية:

١-٢ مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة عبر المملكة للاستثمار	٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١
	٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١

٢-١٢ ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	شركة عبر المملكة السعودية (إيضاح ١١)
٢,٩٩٤,٣٥٧	٤,٨٦٢,٥٧٢	
٢,٩٩٤,٣٥٧	٤,٨٦٢,٥٧٢	

١٣. أوراق القبض:

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل المسحوبة على بنوك لصالح الشركة التابعة - شركة اسمنت المنطقة الشمالية في "المملكة الأردنية الهاشمية" بقيمة إجمالية ٣٩,٤٥٢,٧٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٧,٩٢٥,٠٩٦ ريال سعودي).

١٤. نقد وما في حكمه:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	نقد لدى البنوك
٢١,٩٨٩,٣٣٩	٣٦,٩٢٨,٠٨٧	
٤,٩٩٨,٠٩٣	٥,٩٩٠,٠٠٩	
٢٦,٩٨٧,٤٣٢	٤٢,٩١٨,٠٩٦	نقد في الصندوق

١٥. احتياطي نظامي:

قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات تخصيص احتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للشركة، ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي الى الارباح المبقة. هذا وبعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إزالة شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. قروض وتسهيلات بنكية:

حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات بنكية من بعض البنوك التجارية المحلية. وهذه القروض والتسهيلات البنكية مضمونة ببعض الممتلكات والآلات والمعدات.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تسهيلات بنكية*
٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٨١,٥٨٩,٧٣٠	قروض**
١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٧٣,٠٥٠,٠٥٩	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل**
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	٣١٥,٤٦٦,٠٠١	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل**
٤١٢,٢٣٩,٨٥٠	٤٨٨,٥١٦,٠٦٠	مجموع القروض
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	مجموع القروض والتسهيلات البنكية

* التسهيلات البنكية:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات من عدة بنوك تجارية محلية. بلغ الرصيد القائم ٤٨١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٤١ مليون ريال سعودي) ويحمل تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة السائدة بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. وتتراوح فترة توفر هذه التسهيلات البنكية من سنة إلى سبع سنوات.

** القروض:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) وعدة بنوك تجارية محلية. بلغ الرصيد القائم ٤٨٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤١٢,٢ مليون ريال سعودي) ويحمل تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت.

تتطلب إتفاقية الصندوق رهن جميع الممتلكات والآلات والمعدات المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية (٣٠ كم^٢) تقع في المنطقة الحرة الشمالية بمحافظة عرعر والممنوحة للشركة بموجب قرار وزاري بنقل رخصة محجر خام رقم س/٨٢١٣ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٥ هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل توسعات خط انتاج الاسمنت الابيض.

فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد كما في ١ يناير
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	متحصلات خلال السنة
١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢	١,٣٠٤,٤٥٥,٦٧٠	المسدد خلال السنة
(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)	(١,٢٨٧,٥٨٩,٧٣٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	

يتمثل سداد التسهيلات البنكية والقروض فيما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨	٢٠٢٩	الإجمالي
٦٥٤,٦٣٩,٧٨٩	١١٩,٠٤٤,٨٨٩	١٠٢,٦٢١,١١٢	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٨٠٠,٠٠٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠

القيمة الدفترية القروض

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. التزامات منافع الموظفين المحددة
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢١,٣٥٥,٩٥٢	٢٢,٣٣٠,٦٩٢	الرصيد في بداية السنة
		المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة
٢,٢٨٨,٢٣٧	٢,٧١٧,٩٤٠	المصاريف الحالية المحملة على الأرباح أو الخسائر
٦٢٩,٦٦١	٧٦٢,٨٢٢	الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٥)
		المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
٢٢٣,٧٧١	(١٤٦,٣٦٨)	(أرباح) خسائر إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
(٢,١٦٦,٩٢٩)	(١,٥١٦,١٢٤)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٣٣٠,٦٩٢	٢٤,١٤٨,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
%٤,٧٥	%٥,٥	معدل الخصم المستخدم
%٣,٥٠	%٣,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب
مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	معدل التغير %	
١٦,٦٣٠,٥٧١	١٧,٥٩٩,٢٢٦	%١,٠٠+	معدل الخصم:
١٨,٦٤٥,٠١٩	١٩,٦٤٣,٧٩٤	%١,٠٠-	الزيادة
			النقص
١٨,٦٤٧,٧٤٤	١٩,٦٥٤,٨١٩	%١,٠٠+	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب:
١٦,٦١١,٠٧٧	١٧,٥٧٢,٧٥١	%١,٠٠-	الزيادة
			النقص

١٨. مخصص إعادة تأهيل الموقع:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٦٢٥,٥٣٦	مخصص مكون خلال السنة
-	٢٢٨,٥٠١	الفائدة على مخصص إعادة التأهيل (إيضاح ٢٥)
-	٤,٨٥٤,٠٣٧	الرصيد في نهاية السنة

سجلت إدارة المجموعة مخصص لإعادة تأهيل موقع المحجر التابع للمجموعة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقدّر لإعادة التأهيل عن طريق خصم القيمة الحالية ويتم تحميله على تكلفة التمويل.

١٩. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٥,٥٧٠,٣٥٦	٥٩,٠٣٦,٢٨٢	مصاريف مستحقة
١٩,٢٣٠,٩٥٦	٨,٠٦٦,٢٦٣	رسوم استغلال المحاجر
٨,٦٥٥,٠٤٠	١٣,٠٥١,٨٥٢	مصاريف بنكية مستحقة
٧,١١٣,٥٢١	٩,٢٠٤,٣٤٩	دفعات مقدّمة من عملاء
٤,٣٥٧,٩٥٨	٣,٩٥١,٨٧٨	مستحقات حوافز العملاء
٢,٠٨٤,٣٥٣	٢,٤٨٩,٦٧٧	رواتب وأجور مستحقة
١,٢٨٦,٣٢٨	١,٤٠٤,٧٦٢	توزيعات أرباح وضريبة إستقطاع مستحقة
٦,٤٦٩,٧٤٦	٤,٠٠١,٨٧٩	مصاريف أخرى مستحقة
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠١,٢٠٦,٩٤٢	المجموع

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مطالبات زكوية مستحقة ومخصص الزكاة وضريبة الدخل:

١-٢٠ مطالبات زكوية مستحقة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٩م، مطالبة الشركة بسداد فروق زكوية بمبلغ إجمالي قدره ٩٦,٧٥٠,٩٢٤ ريال سعودي. قدمت الشركة طلب تسوية إلى لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية، والتي أصدرت قرارها رقم ٤٤٥/١٤٤ في الطلب الخاص بالشركة رقم ٣٢٣٢٢ وتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م. وقد نتج عن هذا القرار خفض مطالبة الهيئة إلى مبلغ ٥٨,٣٥٠,٧٧٧ ريال سعودي ووافقت الشركة على ذلك القرار لاحقاً بموجب موافقة موثقة من الغرفة التجارية إلكترونياً. وقد اعترفت الشركة بمبلغ هذه المطالبات خلال السنوات الماضية.

- صدر ربط عن عام ٢٠٢٠م بمطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٦٦٥,١٤٩ ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذا الربط، ولكن تم رفض اعتراضها من البداية، ولكن لم ينته الخلاف إلى ذلك فقد تم التصعيد لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار برفض اعتراض الشركة كلياً، وتم تصعيد الخلاف أمام اللجنة الاستئنافية والتي لم تصدر قرارها حتى تاريخ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إلا أنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م صدر قرار برفض اعتراض الشركة، وبذلك يتم التأكيد على المبلغ المستحق عن الفروقات الزكوية المذكورة، ووافقت الهيئة على تقسيط الفروقات الزكوية البالغة ٩,٦٦٥,١٤٩ ريال سعودي عن عام ٢٠٢٠م على سنة واحدة. ومع ذلك، قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢م بسداد مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي للهيئة من أصل ٩,٦ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل التزام الزكاة المتبقي البالغ ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ويبين الجدول أدناه حركة مطالبات زكوية مستحقة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٥٨,٣٥٠,٧٧٧	الرصيد في بداية السنة
٦٢,١٤٢,٣٨٤	-	محول من مخصص الزكاة وضريبة الدخل
-	٧,٨٢٨,٢١٥	المكون خلال السنة
(٣,٧٩١,٦٠٧)	(١٨,٥٥٥,٥٤٧)	المدفوع خلال السنة
٥٨,٣٥٠,٧٧٧	٤٧,٦٢٣,٤٤٥	الرصيد في نهاية السنة

تم عرض مطالبات زكوية مستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة حسب تواريخ استحقاق الأقساط المتفق عليها كما هو مبين أدناه:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٩,٦٧٨,٥٢٧	٣٠,٩٢٥,٩١٢	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء غير المتداول
١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٦,٦٩٧,٥٣٣	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء المتداول
٥٨,٣٥٠,٧٧٧	٤٧,٦٢٣,٤٤٥	المجموع

٢-٢٠ زكاة وضريبة دخل:

إن تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل والمساهمات الحكومية هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٤,١١٩	زكاة مستحقة
٣,٧٥٥,٨١٩	٢,٤٣٦,٢٥٧	ضريبة الدخل على شركة تابعة غير خليجية
١١١,٧٦٦	١٤٨,٨٠٧	ضريبة المساهمة الحكومية غير الخليجية
١٥,٨٦٧,٥٨٥	٨,٣٧٩,١٨٣	المجموع

إن حركة الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٣,٢١٧,٦٥٩	١٥,٨٦٧,٥٨٥	الرصيد في بداية السنة
(٢٢,٠٩٥,٥٩٦)	-	محول من مخصص الزكاة
١٧,٨١٤,١٨١	١٤,٤٤٠,٩٥٥	المحمل للسنة
(١٣,٠٦٨,٦٥٩)	(٢١,٩٢٩,٣٥٧)	المدفوع خلال السنة
١٥,٨٦٧,٥٨٥	٨,٣٧٩,١٨٣	الرصيد في نهاية السنة

وضع الزكاة وضريبة الدخل: تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٣م وتم دفع الزكاة بموجبها.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعلومات القطاعية:

تدار المجموعة وشركتها التابعة لقطاع تشغيلي واحد في صناعة وإنتاج الإسمنت بجميع أنواعه وتمارس المجموعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية وجمهورية العراق على النحو التالي:

المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	جمهورية العراق	التسويات والمحذوفات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:				
١,٨٨٣,٥٥٨,٤٨٧	١٥٦,٤٢٠,٦٨٦	٩٠,٢٨٤,٢٦٦	-	٢,١٣٠,٢٦٣,٤٣٩
٣,٥٢١,٨٧٩,٣٣٥	٥٥٥,٣٣٢,٦٧٠	٢٠٥,٥٦٨,٢٨٨	(٧١٨,٥٠٩,٩٦٢)	٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١
١,٢٧٠,٨٣٦,٨٨٢	١٨٤,٦١٦,٨١٣	١٣٩,٣٠٧,٣٤٤	(٢٨٤,٨٠٢,٣٠٧)	١,٣٠٩,٩٥٨,٧٣٢
ممتلكات وآلات ومعدات				
مجموع الموجودات				
مجموع المطلوبات				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:				
١,٧٩٦,١٦٦,٨٩٧	١٥٨,١٦٥,٨٦٠	٩,٢٥٤,٨٠٠	-	١,٩٦٣,٥٨٧,٥٥٧
٣,٤٧٥,٧٥٣,٢٧٥	٥٧٧,٠٤٢,٧٢٠	١٢٤,٢٠٧,٠٣١	(٦٥٧,٥٦٢,٩٨١)	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥
١,٢٣٥,٦٥٦,٨٣٩	١٩٦,٩٤٥,٨٩٦	٧٠,٩٤١,٧٩٩	(٢٢٦,٣٣٨,٠٧٨)	١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦
ممتلكات وآلات ومعدات				
مجموع الموجودات				
مجموع المطلوبات				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:				
٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	٢٥٩,٣٢٦,٠٢٦	١٣٠,٣٤٧,٥٦٣	(١٥٨,٧٣٠,٨٨٥)	٦٢٢,٥٢٠,٠٦٩
٤٢,٠٢٢,٨٥٦	٨,١٩٨,٤٧٤	٢,٣٥٢,١٠٥	-	٥٢,٥٧٣,٤٣٥
٤٩,٦٥٤,١٩٢	-	-	-	٤٩,٦٥٤,١٩٢
١٠٠,٨٧٩,١٢٧	١٠,٢٦٦,٩٣٢	١٢,٩٦٧,٤٧٨	(٢٣,٢٣٤,٤١٠)	١٠٠,٨٧٩,١٢٧
المبيعات				
استهلاك وإطفاء				
تكاليف التمويل				
صافي الربح للسنة				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:				
٣٩٤,٩٩٢,٨١٤	٣٠٨,٥١٣,٣٦٠	١٣٧,٧٤٨,٤٨٨	(١٥١,٧٠١,٣٣٨)	٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤
٦٣,٨٤٤,٢٥٠	٧,٩٧٩,٦٢٥	٢,٢٤٨,٣٣٥	-	٧٤,٠٧٢,٢١٠
٥٥,١٠٦,٤١٠	-	-	-	٥٥,١٠٦,٤١٠
٥٦,٢٥٩,٢١٥	١٨,٧٤٩,٣٨١	١٣,١٦٤,٤٦١	(٣١,٧٧٧,٥٥٥)	٥٦,٣٩٥,٥٠٢
المبيعات				
استهلاك وإطفاء				
تكاليف التمويل				
صافي الربح للسنة				

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات، بالصافي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٠٨,٩١٦,٢٠٧	٤٢٦,١٢٦,٩٤٤	أسمنت
١٥٠,١٢٣,٤٩٩	١٩٦,٣٩٣,١٢٥	أسمنت أبيض
٣٠,٥١٣,٦١٨	-	كلنكر
٦٨٩,٥٥٣,٣٢٤	٦٢٢,٥٢٠,٠٦٩	المجموع

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة زمنية محددة حين تقوم المجموعة بتسليم البضاعة المتفق عليها ضمن الشروط التعاقدية للعملاء.

٢٣. مصاريف بيع وتوزيع:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٢,٦٠٤,٩١٧	٥٤,٥٨٦,٤١١	مصاريف نقل وتخليص جمركي
٧,١٦٤,٢٦٨	٥,٤٥٥,١٥٤	رواتب واجور ومزايا موظفين أخرى
١,١٦٢,٩٩٢	٨١٦,٦٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٦,٩٣٣	٩٢,١٤٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٩٤٦,٥٩٥	٤,٩٨٤,٤٥٤	أخرى
٥٥,٩٤٥,٧٠٥	٦٥,٩٣٤,٨٣٠	المجموع

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٩,٠٢٢,٧٧٧	٢٨,٠٥٠,٠٠٣	رواتب واجور ومزايا عاملين
٣,٦٩٦,٦١٢	٥,١١٦,١٥٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٧٣١,١٥٦	٢,١٩٧,٢٧٢	رسوم حكومية واشتراكات
١,١٩٥,٧٥٠	٣,٤٨٤,٧٦٨	أتعاب استشارية ومهنية
٨٢١,٧٠١	٩٣٥,٤٩٦	مصاريف بنكية
٥٠١,٢٥٣	٩٨٤,٤٧٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٥٩,٧٢٠	١١١,٧٥٦	إيجار
-	٦٤٥,٨٤٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٧٣٦,٩٩٠	٣,٧٨٣,١٣٨	أخرى
٤٢,٨٦٥,٩٥٩	٤٥,٣٠٨,٩١٢	المجموع

٢٥. تكاليف التمويل:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٠,٧٣٩,٧٤٩	٢٦,٢٤٩,٧٣٢	تكاليف تمويل قروض طويلة الأجل
٢٣,٦١٤,٩٩١	٢٢,٢٧٩,٩٧٥	تكاليف قروض قصيرة الأجل وتسهيلات
٦٢٩,٦٦١	٧٦٢,٨٢٢	فوائد محملة على التزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)
-	٢٢٨,٥٠١	الفائدة على مخصص إعادة تأهيل الموقع (إيضاح ١٨)
١٢٢,٠٠٩	١٣٣,١٦٢	فوائد على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧-٢)
٥٥,١٠٦,٤١٠	٤٩,٦٥٤,١٩٢	المجموع

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إيرادات أخرى، بالصافي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٥٤,٩٩٢	١,٣٥٤,٩٩٢	إيرادات تأجير قصيرة الأجل
٤١,٥٨٥	١٢٥,٢٤٦	مبيعات خردة
(١٠٩,٦٢٠)	٨٤,٨٥٨	ربح (خسارة) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,١٠٠,٦٧١	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٦٩٣,٤٨٧)	٣,٩٦٨,١٠٥	إيرادات (مصاريف) أخرى- صافي
٥٩٣,٤٧٠	١٠,٦٣٣,٨٧٢	المجموع

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 ٢٠٢٤ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦,٢٥٩,٢١٥	١٠٠,٧٩٩,٦٥٠	صافي ربح السنة للمساهمين في الشركة الأم
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٣١	٠,٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة

٢٨. توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ م وبناء على الموافقة المسبقة للجمعية العامة للشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي موزعة على عدد الأسهم البالغ ١٨٠ مليون سهم بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، ونسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥%. وقد قامت الشركة بالتوزيع الفعلي بتاريخ لاحق في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م.

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ٤٥ مليون ريال موزعة على عدد الأسهم البالغ ١٨٠ مليون سهم بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، ونسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥%. وقد قامت الشركة بالتوزيع الفعلي بتاريخ في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ، ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م، بمبلغ وقدره ٤٥ مليون سعودي سعودي موزعة على عدد الأسهم البالغ ١٨٠ مليون سهم بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، ونسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥%، حصل مجلس إدارة الشركة على موافقة الجمعية العامة العادية بتاريخ، ٨ مايو ٢٠٢٣ م على تفويض بتوزيع الأرباح المرحلية.

٢٩. الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,١٢٦,٠١٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة رأس المال:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	قروض وتسهيلات بنكية
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١٤٥,٠٨٠,٠٣٤	ذمم دائنة تجارية
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠١,٢٠٦,٩٤٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٥٥,٠٦٢	٨,٥٦٠,٣٣٩	التزامات عقود إيجار
(٤٢,٩١٨,٠٩٦)	(٢٦,٩٨٧,٤٣٢)	يخصم: نقد وما في حكمه
١,١٣٧,٧٣٩,٣٠٦	١,١٩٧,٩٦٥,٦٧٣	صافي الدين
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,٢٥٤,٣١١,٥٩٩	مجموع حقوق المساهمين
%٥١	%٥٣	معدل الرفع المالي

٣١. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ. القيمة العادلة

يقدم هذا الإفصاح 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.

الموجودات المالية

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.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٠٥٠,٤٤٣	١٨,٥٧٠,٦٩٧	موجودات مالية
٥٣,٣٤١,٢١٤	٤٥,٩٣١,٦١١	أرصدة مدينة أخرى
٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٩,٤٥٢,٧٦٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٦,٩٢٨,٠٨٧	٢١,٩٨٩,٣٣٩	أوراق قبض
١٥٦,٦٥٧,٩١١	١٢٦,٣٥٧,٤٨٣	نقد لدي البنوك
		المجموع

المطلوبات المالية

لا تختلف القيم العادلة للمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن الفائدة المستحقة على هذه المطلوبات هي إما تقارب معدلات السوق الحالية

أو المطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	المطلوبات المالية
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١٤٥,٠٨٠,٠٣٤	قروض وتسهيلات بنكية
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠١,٢٠٦,٩٤٢	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٣,٣٥٥,٠٦٢	٨,٥٦٠,٣٣٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٨٠,٦٥٧,٤٠٢	١,٢٢٤,٩٥٣,١٠٥	التزامات عقود إيجار
		المجموع

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 مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
- نقد وما في حكمه

تراقب المجموعة البيئة الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء المجموعة المتعاملين بالأجل (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 بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة 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 وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود ائتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد ائتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

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

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ، المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٨,٠٥٠,٤٤٣	١٨,٥٧٠,٦٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٣,٣٤١,٢١٤	٤٥,٩٣١,٦١١	ذمم مدينة تجارية
٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٩,٤٥٢,٧٦٥	أوراق قبض
٣٦,٩٢٨,٠٨٧	٢١,٩٨٩,٣٣٩	نقد لدي البنوك
١٥٦,٦٥٧,٩١١	١٢٦,٣٥٧,٤٨٣	المجموع

- 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 المدينة.

- 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.

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

١ - الذمم المدينة.

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

مخاطر السوق

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

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

٣١. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

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

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

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

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

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
١٦ قروض وتسهيلات بنكية	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠
	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠

إدارة مخاطر الأسعار

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

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، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة. تسعى المجموعة بانتظام إلى الالتزام بمطالباتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

تُدار 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 معروضة بالمبلغ الإجمالي وليس المخصوم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

حتى سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	بعد خمس سنوات	المجموع	القيمة الدفترية
٦٥٤,٦٣٩,٧٨٩	٣١٥,٤٦٦,٠٠١	-	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠	٩٧٠,١٠٥,٧٩٠
١٤٥,٠٨٠,٠٣٤	-	-	١٤٥,٠٨٠,٠٣٤	١٤٥,٠٨٠,٠٣٤
١٠١,٢٠٦,٩٤٢	-	-	١٠١,٢٠٦,٩٤٢	١٠١,٢٠٦,٩٤٢
١,٩٧٢,٥٥٩	٥,٢٤٠,٣٦٦	١,٣٤٧,٤١٤	٨,٥٦٠,٣٣٩	٨,٥٦٠,٣٣٩
٩٠٢,٨٩٩,٣٢٤	٣٢٠,٧٠٦,٣٦٧	١,٣٤٧,٤١٤	١,٢٢٤,٩٥٣,١٠٥	١,٢٢٤,٩٥٣,١٠٥

قروض وتسهيلات بنكية
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة وأرصدة
دائنة أخرى
التزامات عقود إيجار

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

من سنة إلى خمس سنوات	حتى سنة واحدة	سنوات	بعد خمس سنوات	المجموع	القيمة الدفترية
٦٨٩,٧٢٣,٢٣٢	١٢٣,٠٤٩,٩٥١	١٤٠,٤٦٦,٦٦٧	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	-	-	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٩,٢٩٤,٢٣٢
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	-	-	-	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨
٤٩٩,٥٦٦	١,٢٤٣,٢٩٥	١,٦١٢,٢٠١	٣,٣٥٥,٠٦٢	٣,٣٥٥,٠٦٢	٣,٣٥٥,٠٦٢
٩١٤,٢٨٥,٢٨٨	١٢٤,٢٩٣,٢٤٦	١٤٢,٠٧٨,٨٦٨	١,١٨٠,٦٥٧,٤٠٢	١,١٨٠,٦٥٧,٤٠٢	١,١٨٠,٦٥٧,٤٠٢

٣٢. أحداث لاحقة:

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

٣٣. أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لتتماشي مع التصنيف للسنة المالية الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي المخزون	كما تم عرضه سابقاً	إعادة التصنيف	كما تم عرضه حالياً
٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩	(٤٤,٠٧١,٢٧٢)	١,٩٦٣,٥٨٧,٥٥٧	١,٩٦٣,٥٨٧,٥٥٧
٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	٤٤,٠٧١,٢٧٢	٦٣٠,٥٦١,٩٠٢	٦٣٠,٥٦١,٩٠٢
-	٣٩,٦٧٨,٥٢٧	٣٩,٦٧٨,٥٢٧	٣٩,٦٧٨,٥٢٧
-	١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٨,٦٧٢,٢٥٠
٧٤,٢١٨,٣٦٢	(٥٨,٣٥٠,٧٧٧)	١٥,٨٦٧,٥٨٥	١٥,٨٦٧,٥٨٥
١١,٨٠٣,١١٥	(١١,٣٩٠,٠٤٤)	٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١
٤٨,٦٥٧,٠٧٨	١١,٣٩٠,٠٤٤	٦٠,٠٤٧,١٢٢	٦٠,٠٤٧,١٢٢
٤٨٨,١٨٤,٣٠٥	(٢٤,٩٠٧,٦١٨)	٤٦٣,٢٧٦,٦٨٧	٤٦٣,٢٧٦,٦٨٧
٣١,٠٣٨,٠٨٧	٢٤,٩٠٧,٦١٨	٥٥,٩٤٥,٧٠٥	٥٥,٩٤٥,٧٠٥

٣٤. الموافقة على القوائم المالية الموحدة:

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥ (١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ).