

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

٤ - ١

٥

٦

٧

٨

٤٠ - ٩

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية 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 |
|---|--|
| <p>تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة مبلغ ٥٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٠٦,٩ مليون ريال سعودي).</p> | <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية المتعلقة بالتحقق من سلامة تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة الدفترية للشهرة:</p> |
| <p>أجرت الإدارة إختبار التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول". ولأن الشهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد المعنية، تم اجراء إختبار تقييم الانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، بما في ذلك الشهرة، مع قيمتها القابلة للاسترداد.</p> | <p>- تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة المتعلقة بعملية تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p> |
| <p>تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المحددة بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة عن طريق استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تنطوي عملية احتساب المجموعة للقيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد على احكام وافترضاات جوهرية متعلقة بتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المستخدمة وهي افتراضات بالغة الحساسية للتغيرات، مما يجعلها ذات تأثير مباشر في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وبالتالي في نتيجة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة.</p> | <p>- تقييم مدي ملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في نموذج تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة بالرجوع الي الادلة الداعمة، ويشمل ذلك الموازنات التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة، والأخذ في الاعتبار مدي معقولية هذه الموازنات التقديرية عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل الموازنات التقديرية.</p> |
| <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي نظرا لأهمية الاحكام والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة القابلة للاسترداد وعدم التأكد الذي يكمن في التوقعات والافتراضات الأساسية المستخدمة.</p> | <p>- تقييم مدي كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية والحسابية.</p> |
| <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٦-٧) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن السياسة المحاسبية للموجودات غير الملموسة، إيضاح رقم (٦-٧) بشأن الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة وإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة.</p> | |

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

| الأمر الرئيسي للمراجعة | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة |
|--|--|
| <p>وجود المخزون: بلغ صافي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٧٥٠,٤ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٨٢% من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٠% من إجمالي الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٨١,٩ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧٩% من إجمالي الموجودات المتداولة و ١٩% من إجمالي الموجودات)، ويشتمل المخزون على مواد خام ومخزون كلنكر وذلك على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض، حيث إن 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.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقديرات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة في تحديد كميات مخزون المواد خام ومخزون كلنكر، فقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٦-١٠) بالقوائم المالية المرفقة بشأن السياسة المحاسبية للمخزون وإيضاح رقم (٧-١) بشأن الأحكام والتقديرات المحاسبية المتعلقة بالمخزون، وإيضاح رقم (١٢) للإفصاح ذات الصلة بالقوائم المالية المرفقة.</p> | <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بوجود رصيد مخزون المواد الخام ومخزون كلنكر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية للدورة 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 ومادة الكلنكر المقدم من خبير المعاينة المستقل ومطابقة الكميات الواردة به مع كميات الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. |

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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 المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

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 الجوهرى، سواءً 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 تعتمز الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل 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 الجوهرى، سواءً 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة. كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظّل وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملّة 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.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد 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 تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبد الله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير المتداولة |
| ٢,١٣٠,٥١٧,٨٠٧ | ٢,٢١٦,٧٣١,٧١٩ | ٨ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي |
| ٥٥٨,٧٠٤,٤٧٨ | ٥٥٦,٥٤٠,٨٤٠ | ٩ | موجودات غير ملموسة، بالصافي |
| ١١,٥٤٨,٥٣٧ | ٩,٣٤١,٠٠٢ | ١-١٠ | موجودات حق الاستخدام، بالصافي |
| ٢,٧٠٠,٧٧٠,٨٢٢ | ٢,٧٨٢,٦١٣,٥٦١ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٨١,٨٧٩,٣٠٨ | ٧٥٠,٤٣١,٦٦٦ | ١٢ | المخزون |
| ٧٠,٧٨٦,٩٩٢ | ٦٣,٩٧٣,٢٥٦ | ١٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي |
| ٤٣,٩٧٩,٩٤١ | ٥٨,٨٩٠,٩٦٨ | ١٤ | ذمم مدينة تجارية، صافي |
| ٤١٣,٠٧١ | ٣٧٤,٨٢٨ | ١-١٥ | مستحق من طرف ذو علاقة |
| ٣٩,٤٥٢,٧٦٥ | ٢١,٢١٦,٦٤٢ | ١٦ | أوراق قبض |
| ٢٦,٩٨٧,٤٣٢ | ٢٢,٩٦٤,٢٢١ | ١٧ | نقد وما في حكمه |
| ٨٦٣,٤٩٩,٥٠٩ | ٩١٧,٨٥١,٥٨١ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١ | ٣,٧٠٠,٤٦٥,١٤٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ١٦١,٧٠٣,٣١٧ | ١٦١,٧٠٣,٣١٧ | ١٨ | احتياطي نظامي |
| ٣٠٠,٥٠٦,٨٨٨ | ٣١١,٥٦٨,٩٠٤ | | أرباح مبقاه |
| (٤,٣٥٧,٢١٩) | (٤,٩٤٠,٨٧٠) | | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| (٥,٦٣٩,٢٦٥) | (٦,٢٠٩,٠٢١) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| ٢,٢٥٢,٢١٣,٧٢١ | ٢,٢٦٢,١٢٢,٣٣٠ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم |
| ٢,٠٩٧,٨٧٨ | ١,٩٨٣,١٠٠ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢,٢٥٤,٣١١,٥٩٩ | ٢,٢٦٤,١٠٥,٤٣٠ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣١٥,٤٦٦,٠٠١ | ٣٦٤,٩١٧,١٧٠ | ١٩ | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| ٦,٥٨٧,٧٨٠ | ٤,٨٣٣,٧١٦ | ٢-١٠ | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٢٤,١٤٨,٩٦٢ | ٢٧,٩٤٣,٤٧٦ | ٢٠ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٣٠,٩٢٥,٩١٢ | ٢١,٠٠٦,٢٧٩ | ١-٢٣ | مطالبات زكوية مستحقة - الجزء غير المتداول |
| ٤,٨٥٤,٠٣٧ | ٥,٠٦٤,٧٩٤ | ٢١ | مخصص إعادة تأهيل الموقع |
| ٣٨١,٩٨٢,٦٩٢ | ٤٢٣,٧٦٥,٤٣٥ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٨١,٥٨٩,٧٣٠ | ٥٠١,١٠٩,٠٩٤ | ١٩ | تسهيلات بنكية |
| ١٧٣,٠٥٠,٠٥٩ | ١٩٥,١٩٥,٦٨٢ | ١٩ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ١٤٥,٠٨٠,٠٣٤ | ٢٤١,٣٩٥,٧٥٩ | | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | ٤٣,٦١٠,٥١٣ | ٢٢ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٩٧٢,٥٥٩ | ١,٥١٣,٤٧٩ | ٢-١٠ | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| - | ٨,٦٩٥,٩٧٢ | ٢-١٥ | مستحق إلى طرف ذو علاقة |
| ١٦,٦٩٧,٥٣٣ | ٩,٣٣٦,١٢٤ | ١-٢٣ | مطالبات زكوية مستحقة - الجزء المتداول |
| ٨,٣٧٩,١٨٢ | ١١,٧٣٧,٦٥٤ | ٢-٢٣ | مخصص زكاة وضريبة دخل |
| ٩٢٧,٩٧٦,٠٤٠ | ١,٠١٢,٥٩٤,٢٧٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,٣٠٩,٩٥٨,٧٣٢ | ١,٤٣٦,٣٥٩,٧١٢ | | إجمالي المطلوبات |
| ٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١ | ٣,٧٠٠,٤٦٥,١٤٢ | | 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|----------------------------|---------------|-------|---|
| ٦٢٢,٥٢٠,٠٦٩ | ٦٨٣,٥١٧,٧٧٦ | ٢٤ | المبيعات، بالصافي |
| (٤٢٣,٣٦٧,١١٦) | (٤٧٣,٥١٦,٣٥٥) | | تكلفة المبيعات |
| ١٩٩,١٥٢,٩٥٣ | ٢١٠,٠٠١,٤٢١ | | مجمل الربح |
| (٣٥,٠٢٣,٤٩١) | (٤٠,٢٩٩,٧٦٥) | ٢٥ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤٢,٦٢١,٣٨٣) | (٤٧,٥٦٤,٩٨٦) | ٢٦ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٢١,٥٠٨,٠٧٩ | ١٢٢,١٣٦,٦٧٠ | | الربح من العمليات التشغيلية |
| (٤٩,٦٥٤,١٩٢) | (٥٨,٣٨٩,٧٥٠) | ٢٧ | تكاليف التمويل |
| ٤٥,٤٤٧,٥٧٦ | - | ١١ | ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة |
| (٩٥٠,٣٨٣) | (٥٢٧,٨٥٦) | ١٤ | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٣,٨٣٦,٦٥٦) | (٣,٢٥٠,٠٠٠) | ١٣ | الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٠,٦٣٣,٨٧٢ | ١٤,٦٦٠,٧٦٧ | ٢٨ | إيرادات أخرى |
| ١٢٣,١٤٨,٢٩٦ | ٧٤,٦٢٩,٨٣١ | | الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية |
| (١٨,٥٦٥,٠٦٣) | (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | ٢٣ | مصروف الزكاة |
| (٣,٧٠٤,١٠٦) | (٣,٥٠٣,٨١٤) | ٢٣ | مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية بالشركات التابعة |
| ١٠٠,٨٧٩,١٢٧ | ٥٦,١٢٦,٠١٧ | | صافي ربح السنة |
| الدخل الشامل الآخر: | | | |
| ١,١٧١,٢٦٧ | (٥٧٠,٢٦٤) | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: |
| | | | (خسارة) أرباح ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية |
| | | | بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: |
| ١٤٦,٣٦٨ | (٥٨٣,٦٥١) | ٢٠ | (خسائر) أرباح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ١,٣١٧,٦٣٥ | (١,١٥٣,٩١٥) | | إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١٠٢,١٩٦,٧٦٢ | ٥٤,٩٧٢,١٠٢ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١٠٠,٧٩٩,٦٥٠ | ٥٦,٠٦٢,٠١٦ | | صافي الربح للسنة العائد إلى: |
| ٧٩,٤٧٧ | ٦٤,٠٠١ | | المساهمين في الشركة الأم |
| ١٠٠,٨٧٩,١٢٧ | ٥٦,١٢٦,٠١٧ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٠٢,١١٧,٢٨٥ | ٥٤,٩٠٨,٦٠٩ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى: |
| ٧٩,٤٧٧ | ٦٣,٤٩٣ | | المساهمين في الشركة الأم |
| ١٠٢,١٩٦,٧٦٢ | ٥٤,٩٧٢,١٠٢ | | الحصص غير المسيطرة |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم |
| ٠,٥٦ | ٠,٣١ | ٢٩ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة |

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة | أرباح مبقاه | احتياطي نظامي | رأس المال | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | |
|---------------------|---------------------------|---|----------------------------|--|--------------|---------------|---------------|--|----------------------------|
| | | | | | | | | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| 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 | |
| ١٠٠,٨٧٩,١٢٧ | ٧٩,٤٧٧ | ١٠٠,٧٩٩,٦٥٠ | - | - | ١٠٠,٧٩٩,٦٥٠ | - | - | صافي ربح السنة | - |
| ١,٣١٧,٦٣٥ | - | ١,٣١٧,٦٣٥ | ١,١٧١,٢٦٧ | ١٤٦,٣٦٨ | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة | - |
| ١٠٢,١٩٦,٧٦٢ | ٧٩,٤٧٧ | ١٠٢,١١٧,٢٨٥ | ١,١٧١,٢٦٧ | ١٤٦,٣٦٨ | ١٠٠,٧٩٩,٦٥٠ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة | - |
| (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح على المساهمين (إيضاح ٣٤-أ) | - |
| (١١٨,٧٥٢) | (١١٨,٧٥٢) | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح الي حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣٤-ب) | - |
| 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 | |
| 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 ١ يناير ٢٠٢٥ م | |
| ٥٦,١٢٦,٠١٧ | ٦٤,٠٠١ | ٥٦,٠٦٢,٠١٦ | - | - | ٥٦,٠٦٢,٠١٦ | - | - | صافي ربح السنة | - |
| (١,١٥٣,٩١٥) | (٥٠٨) | (١,١٥٣,٤٠٧) | (٥٦٩,٧٥٦) | (٥٨٣,٦٥١) | - | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | - |
| ٥٤,٩٧٢,١٠٢ | ٦٣,٤٩٣ | ٥٤,٩٠٨,٦٠٩ | (٥٦٩,٧٥٦) | (٥٨٣,٦٥١) | ٥٦,٠٦٢,٠١٦ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة | - |
| (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح على المساهمين (إيضاح ٣٤-أ) | - |
| (٦٢,٠٧٠) | (٦٢,٠٧٠) | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح الي حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣٤-ب) | - |
| (١١٦,٢٠١) | (١١٦,٢٠١) | - | - | - | - | - | - | أثر الاستحواذ علي حصة اضافية في شركة تابعة | - |
| ٢,٢٦٤,١٠٥,٤٣٠ | ١,٩٨٣,١٠٠ | ٢,٢٦٢,١٢٢,٣٣٠ | (٦,٢٠٩,٠٢١) | (٤,٩٤٠,٨٧٠) | ٣١١,٥٦٨,٩٠٤ | ١٦١,٧٠٣,٣١٧ | ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|---------------|---------------|--------|
| ١٢٣,١٤٨,٢٩٦ | ٧٤,٦٢٩,٨٣١ | |
| ٥٢,٥٧٣,٤٣٦ | ٥٣,٥٣٨,٧١١ | ١٠,٩,٨ |
| (٢٨٠,٧٤١) | (٥,٦٩٨) | |
| ٤٩,٦٥٤,١٩٢ | ٥٨,٣٨٩,٧٥٠ | ٢٧ |
| (٤٥,٤٤٧,٥٧٦) | - | ١١ |
| ٣,٨٣٦,٦٥٦ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | ١٣ |
| ٩٥٠,٣٨٣ | ٥٢٧,٨٥٦ | ١٤ |
| ٢,٧١٧,٩٤٠ | ٧,٠١٠,٢٠٧ | ٢٠ |
| ١٨٧,١٥٢,٥٨٦ | ١٩٧,٣٤٠,٦٥٧ | |
| ١٥,٨٨١,٩٣٤ | ٢,٧٩٧,٢٤٠ | |
| (٥١,٣١٧,٤٠٧) | (٦٤,١٨٨,٤٠٨) | |
| - | ٣٨,٢٤٣ | |
| - | ٨,٦٩٥,٩٧٢ | |
| (١٤,٥٧٦,٥٢٥) | ٣,٥٦٣,٧٣٦ | |
| ٢٥,٧٨٥,٨٠٢ | ٩٦,٣١٥,٧٢٥ | |
| (٣,٥٦١,٣١٦) | (٥٧,٥٩٦,٤٣٠) | |
| (١٨,٥٥٥,٥٤٧) | (١٥,٦٠٩,٨٧٥) | |
| ١٤٠,٨٠٩,٥٢٧ | ١٧١,٣٥٦,٨٦٠ | |
| (٢١,٩٢٩,٣٥٧) | (١٦,٨١٦,٥٠٩) | |
| (١,٥١٦,١٢٤) | (٤,٧٥٨,٣٣٥) | ٢٠ |
| ١١٧,٣٦٤,٠٤٦ | ١٤٩,٧٨٢,٠١٦ | |
| (٢٠٨,٢٥٠,٧٢٦) | (١٣٠,٠٩٤,٨٢٢) | ٨ |
| ١,٢٩٩,٤٠٢ | ٢٢,٧٩١ | |
| (٤,١٠٨,٠٧٨) | (٥٩٩,٥٧٣) | ٩ |
| ٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠ | - | ١١ |
| (٤,٨٠٩,٤٠٢) | (١٣٠,٦٧١,٦٠٤) | |
| (٦٠٧,٧٢٣,٧٩٠) | (٤٧٧,٢١٧,١٦٨) | ١٩ |
| ٦٢٤,٥٨٩,٧٣٠ | ٥٦٨,٣٣٣,٣٢٤ | ١٩ |
| (٥٦,١٨٩,٢٦٣) | (٦٧,٥٦٥,٢٤٤) | |
| (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٤ |
| (١١٨,٧٥٢) | (١٧٨,٢٧١) | |
| (٢١٤,٥٠٠) | (٩٣٦,٠٠٠) | ٢-١٠ |
| (١٢٩,٦٥٦,٥٧٥) | (٢٢,٥٦٣,٣٥٩) | |
| (١٧,١٠١,٩٣١) | (٣,٤٥٢,٩٤٧) | |
| ٤٢,٩١٨,٠٩٦ | ٢٦,٩٨٧,٤٣٢ | |
| ١,١٧١,٢٦٧ | (٥٧٠,٢٦٤) | |
| ٢٦,٩٨٧,٤٣٢ | ٢٢,٩٦٤,٢٢١ | ١٧ |
| ١٤٦,٣٦٨ | (٥٨٣,٦٥١) | ٢٠ |
| ٩,٩١٢,١٥١ | - | ١٠ |
| - | ٤,٣٦٣,٩٥٠ | |
| - | ١,٩٠٤,١٩٧ | |
| ٧,٦٨٠,٨٤٥ | ١٠,٠٠٩,٢٩١ | ١٩ |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

١. معلومات عن الشركة

أ. تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية ("الشركة") وهي الشركة الأم، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٠٦ م)، والرقم الموحد ٧٠٠١٤٩٤١٠٨.

في سنة ٢٠٠٦ م، حصلت شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة علي رخصة محجر مواد خام لاستغلال خام الحجر الجيري من منطقة شمال حرة الحرة بمحافظة عرعر التابعة لأمانة منطقة الحدود الشمالية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٨/ق/ وتاريخ ٦ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٠٦ م) وتبلغ مساحة الرخصة ٢ كم^٣ ثلاثون كيلو متر مربع والتي أسست شركة أسمنت المنطقة الشمالية سنة ٢٠٠٦ م. وبناء علي طلب شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات، قررت وزارة البترول والثروة المعدنية بموجب قرار رقم ق/ ٨٢١٣ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٤ م) نقل جميع تراخيص المحاجر والتراخيص ذات الصلة من شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات المحدودة إلى شركة إسمنت المنطقة الشمالية.

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 مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية. قامت الشركة بطرح ٥٠% من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

ب. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأسمنت العادي بورتلاند - صناعة الأسمنت الأبيض - صناعة الأسمنت المكثف الكانكر - القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة - البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل (الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي... الخ)

ج. السنة المالية

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

٢. معلومات عن المجموعة

تُعد الشركة وشركاتها التابعة (ويُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") مجموعة صناعية متكاملة تعمل في مجال إنتاج الأسمنت ومواد البناء في منطقة الشرق الأوسط. وتركز أنشطة المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، كما تمتد عملياتها لتشمل الأردن والعراق وسوريا. تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة موجودات ومطلوبات ومنتجات وعمليات الشركة وجميع الشركات التابعة لها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إن معلومات الشركات التابعة هي كما يلي:

نسبة الملكية (%) كما في

| اسم الشركة | البلد | الكيان القانوني | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|---|---------------------------|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | | مباشر | غير مباشر | مباشر | غير مباشر |
| شركة أسمنت الشمالية (أ) | المملكة الأردنية الهاشمية | مساهمة عامة | ٨٣,٨٩ | ١٥,٥٦ | ٨٣,٨٢ | ١٥,٥٦ |
| ديار نجد فور كونتراكتينج اند ترديدنج ليميتد (ب) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة سما اليمامة ليميتد (ب) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة شمال الخليج لتجارة الأسمنت ومواد البناء المحدودة (ب) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| عبر الشمال للأسمنت ومشتقاته ومواد البناء المحدودة (ب) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة الحزم لتجارة الأسمنت ومشتقاته المحدودة (ب) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة أم قصر نورثيرن سيمنت ليميتد (ج) | الإمارات العربية المتحدة | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة ام قصر الشمالية لصناعة الأسمنت (ج) | العراق | ذات مسؤولية محدودة | - | ٩٩,٨٩ | - | ٩٩,٨٨ |
| شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية (د) | المملكة الأردنية الهاشمية | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠ | - | ١٠٠ | - |
| شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين محدودة المسؤولية (أ) | المملكة الأردنية الهاشمية | ذات مسؤولية محدودة | - | ٩٩,٤٥ | - | ٩٩,٣٨ |

٢. معلومات عن المجموعة (تتمة)

| نسبة الملكية (%) كما في | | | | الكيان القانوني | البلد | اسم الشركة |
|-------------------------|-------|------------------|-------|----------------------|---------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | |
| غير مباشر | مباشر | غير مباشر | مباشر | | | |
| | | | | ذات مسؤولية محدودة | المملكة الأردنية الهاشمية | شركة أسمنت الفيحاء لصناعة الأسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية (أ) |
| ٩٩,٣٨ | - | ٩٩,٤٥ | - | ذات مسؤولية محدودة - | | شركة أسمنت المنطقة الشمالية للاستثمار (هـ) |
| - | ١٠٠ | - | ١٠٠ | شخص واحد | المملكة العربية السعودية | شركة أسمنت المنطقة الشمالية للاستثمار (هـ) |
| - | ١٠٠ | - | ١٠٠ | مساهمة مصرية | مصر | شركة أسمنت الشمالية (و) |

أ. تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية ("أسمنت الشمالية - الاردن") القوائم المالية للشركات التابعة لها والمملوكة بنسبة ٩٩,٤٥% (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين محدودة المسؤولية وشركة أسمنت الفيحاء لصناعة الأسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية) ويتضمن نشاط الشركة التابعة (أسمنت الشمالية الأردن) صناعة الكلنكر وطحنه وصناعة الأسمنت وتنفيذ مشاريع صناعية. خلال سنة ٢٠٢٥ م، تم زيادة نسبة المشاركة في شركة أسمنت الشمالية الأردن بشراء أسهم عن طريق كلا من شركة ديار نجد فور كونتراكتينج اند تريدينج ليميتد وشركة سما اليمامة ليميتد والمملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت شركة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة العربية السعودية بشراء أسهم إضافية من أسهم شركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية ونتج عن ذلك زيادة نسبة الملكية من ٩٩,٣٨ الي ٩٩,٤٥ (مباشر وغير مباشر).

ب. شركات تابعة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية الاردن.

ج. قامت الشركة الأم خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثيرن سيمنت ليميتد ("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%، على التوالي، من حقوق ملكية شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة - العراق والتي تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل ومشاركة في انتاج معمل أسمنت البصرة في جمهورية العراق.

د. قامت الشركة الأم خلال الربع الرابع من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتملك ٥٠% من شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية " صرح زمزم" المسجلة في مدينة 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 أنشطة صرح زمزم 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 م، قامت شركة أسمنت الشمالية الاردن بالتنازل عن حصتها البالغة ٥٠% من رأسمال شركة صرح زمزم الى الشركة الأم، وبناءاً عليه أصبحت الشركة الأم تمتلك بطريقة مباشرة ١٠٠% من رأس مال شركة صرح زمزم.

هـ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة أسمنت المنطقة الشمالية للاستثمار بالمملكة العربية السعودية لغرض أنشطة الشركات الاستثمارية. يبلغ رأس مال أسمنت المنطقة الشمالية للاستثمار ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمملوك بالكامل من قبل الشركة الأم.

و. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتأسيس شركة أسمنت المنطقة الشمالية بجمهورية مصر العربية لغرض إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع الأسمنت العادي (بورتلاند) والأسمنت الأبيض والأسمنت المتكامل (الكلنكر) والمنتجات الأسمنتية بكافة اشكالها وانواعها وخام الأسمنت، بيع المنتجات الأسمنتية وخام الأسمنت بكافة انواعه واشكاله، التجارة العامة والتوزيع فيما هو مسموح به قانوناً، التوريدات العمومية التصدير. يبلغ رأس مال شركة أسمنت المنطقة الشمالية بجمهورية مصر العربية ١٢٣,٩٢١ ريال سعودي والمملوك بالكامل من قبل الشركة الأم.

٣. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويُشار إليها هنا وفيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣. أسس الإعداد (تتمة)

(ب) أسس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) 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.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و

- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات 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 الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و

- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

٥. أساس التوحيد:

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ويشار إليها مجتمعة بالمجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها

المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

٥. أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستتبعة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح أو الخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم وللمجموعة ولأصحاب حصص الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حصص الملكية غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير. يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

فيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الملكية في الشركات المستثمر فيه بطريقة حقوق الملكية

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم إثبات الحصة في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

٦. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦-١ 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.

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

٦-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

يعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٢ تحقق الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من بيع منتجات الأسمنت السائب أو المعبأ وخاصة الأسمنت البورتلاندي والأسمنت الأبيض والمنتجات المتصلة به (الكلنكر)، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة وهو عادة ما يتم عند التسليم، بموجب فواتير بيع أو عقود محددة يتم أبرامها بشكل مستقل مع العملاء.

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 لشراء المنتج؛
- (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

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على الأسمنت، أو عندما يتم تسليم الأسمنت إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار استخدام أو بيع الأسمنت، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن الأسمنت من مقر المجموعة وفقاً لشروط العقد، وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول.

يتم إثبات الإيرادات صافية من الخصومات والمرجعيات. كما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات مع الخصومات، إن وجدت، بناءً على السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الكميات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهرى لمبالغ الإيرادات. إن مطلوبات الاسترداد، إن وجدت، (المدرجة في ذمم دائنة أخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الكميات المتوقعة إذا كان هناك أي مستحقات مستحقة للعميل فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير. لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بشروط ائتمانية تتراوح مدتها بين ٣٠-٦٠ يوماً، بما يتمشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم الأسمنت، حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة.

مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد إذا تم استلام دفعة من العميل قبل أن تقوم الشركة بتحويل البضائع ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل 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.

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

٦-٣ العملات الأجنبية

أ) المعاملات والأرصدة

تتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في قائمة الربح والخسارة للموحدة.

تكون العملة قابلة للتبادل عندما تكون المنشأة قادرة على تبادل تلك العملة بالعملة الأخرى إما خلال الأسواق أو آليات الصرف التي تخلق حقوق والتزامات قابلة للنفذ دون تأخير غير مبرر في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ لا يمكن تبادل العملة بالعملة الأخرى إذا كان بإمكان المنشأة الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.

عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، تقدر المجموعة سعر الصرف اللحظي على أنه المعدل الذي كان سيطبق على معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والذي من شأنه أن يعكس بعدالة الظروف الاقتصادية السائدة.

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 الأخر من خلال احتياطي ترجمة عملات أجنبية في حقوق الملكية.

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

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 ترجمة عملات أجنبية في الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية الأجنبية أو صافي الاستثمار.

٦-٤ 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 كموجودات حق استخدام مع الالتزام المرتبط به في تاريخ توفر الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة.

أ) عند الاعتراف المبدئي

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 المبدئي للالتزام عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء (ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة) وأي تكاليف مباشرة أولية يتم تكديدها 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.

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

٦. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) ٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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 متوقع 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 سداه 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 أو فترة 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 الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على مدى فترة عقد الإيجار.

ج) القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة 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. تُعترف المجموعة بدفعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٥-٦ 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 المعلّقة، 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 مقابل 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.

٦-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، 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 بالبنود 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 الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر لتلك الموجودات. طريقة الاستهلاك لمعظم الآلات والمعدات هي طريقة وحدة الإنتاج حيث تعتقد الإدارة أنها الطريقة المناسبة لاستهلاك هذه الموجودات وفقاً للطاقة الإنتاجية الحالية لها.

فيما يلي الأعمار المقدرة للموجودات التي لا تزال تُستهلك:

| الموجودات | العمر الإنتاجي المقدر | الموجودات | العمر الإنتاجي المقدر | الموجودات | العمر الإنتاجي المقدر |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|--|-------------|-----------------------|
| مباني | ٢٥ إلى ٤٠ سنة | أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية | ٤ إلى ٥ سنوات | آلات ومعدات | ٥ سنوات |
| سيارات | ٤ إلى ١٤ سنة | أبار المياه | ٥ سنوات | | |
| | | تحسينات على موجودات مستأجرة | مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل | | |

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 ببنود الممتلكات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات ومعدات.

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.. 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 أو 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 الاستخدام التشغيلي.

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

٧-٦ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٣-٢٦ سنة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ ناقصا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة. وعند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

٦-٨ الأدوات المالية

١. تصنيف الأدوات المالية

تصنف المجموعة موجودتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة.

٢. الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة، والتي تكون عموماً في تاريخ التداول. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة أنشأتها المجموعة أو احتفظت بها في موجودات مالية محولة كأصل أو التزام منفصل. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي الموحدة عندما تكون المجموعة قد أوفت بالتزامها أو تم إلغاء العقد أو انتهاء سريانه.

٣. القياس

الإثبات المبدئي

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة.

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً 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 الموحدة ويتم عرضها في "الإيرادات الأخرى". 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 والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه.

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

٦-٨ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من قروض وتسهيلات بنكية والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى.

٤. الانخفاض في القيمة

تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية والتعرضات الائتمانية التي تكون أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة التجارية، النقد والأرصدة لدى البنوك، وغيرها من الموجودات المالية.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة القيمة الحالية لجميع حالات العجز في التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة حدوثها على مدى عمر الأداة المالية. ويُعرف العجز النقدي بأنه الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها فعلياً. وتأخذ الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة، وبالتالي قد تنشأ خسارة ائتمان حتى إذا كانت المجموعة تتوقع استلام كامل المدفوعات، ولكن في تاريخ لاحق للتاريخ المستحق تعاقدياً.

تستلزم طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان، واحتمال التعثر، ووقت التحصيل منذ الاعتراف المبدئي بالأصل المالي. وبناءً على ذلك، يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، حتى بالنسبة للذمم المدينة الناشئة أو المستحوز عليها حديثاً.

يتم قياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إما ك:

١. خسائر ائتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً، أو

٢. خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر،

وذلك استناداً إلى ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً الخسائر التي قد تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية لتاريخ التقرير المالي. أما الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر فتمثل الخسائر الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأصل المالي.

ونظراً لأن الذمم المدينة التجارية عادة ما تكون قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً)، فإن مخصص الخسارة المقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى العمر لا يختلف جوهرياً عن المخصص المقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً. ولذلك تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية.

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:

- أ) صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو المقرض؛ أو
- ب) إخلال بالعقد، مثل حدوث تعثر في السداد أو تجاوز لموعد الاستحقاق،
- ت) 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
- ث) أن يصبح من المرجح دخول المقرض في حالة إفلاس أو في حالة أخرى من حالات إعادة التنظيم المالي؛ أو
- ج) اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، وهو أمر يُتوقع أن يكون نادر الحدوث.. على سبيل المثال، ولا تتم إعادة التصنيف بناءً على تغيير نية الإدارة في الاحتفاظ بأصل مالي بعينه، لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية في أي حال من الأحوال.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة 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 نفس الوقت.

٦-٩ 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:

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

٦-٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

• 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 الموحدة، 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٦-١٠ المخزون

تقاس 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 التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة الانخفاض في قيمة 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 صافي القيمة 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 استكمال العملية 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.

٦-١١ ذمم مدينة تجارية

إن الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٦-١٢ دفعات مقدمة

يتم إدراج الدفعات المقدمة بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تصنيف 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 الدفعة المقدمة لن يتم استلامها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للدفعة المقدمة وفقاً لذلك، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة المقابلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٦-١٣ 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.

٦-١٤ رأس المال

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

٦-١٥ قروض وتسهيلات بنكية

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

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

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

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

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المربحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

٦-١٦ 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.

٦-١٧ 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.

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

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 المتوقع 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 والتقدير 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.

١٨-٦ التزام منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم وتُقدّم 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.

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 إكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسة من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوي، 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 المبقاه في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة 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 بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 متنسقة مع العملة والمدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التقاعد.

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

١٩-٦ تكلفة المبيعات

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

٢٠-٦ 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 المبيعات على أساس ثابت.

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

٦-٢١ 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.

٦-٢٢ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، بينما تُحتسب ربحية السهم المخفضة بإضافة تأثير الأسهم المحتملة التحويل مثل الخيارات، والسندات القابلة للتحويل، والحقوق والمكافآت والتي قد تزيد عدد الأسهم العادية إذا كانت مخفضة للربحية.

٦-٢٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام أي توزيعات أرباح معلنة والتي يتم اعتمادها من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، في أو قبل نهاية فترة التقرير إلا أنه لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٦-٢٤ 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 منظم 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 ٢٤.

٧. 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 أدناه:

٧-١ 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 مستقلين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات نظامية علمية معينة، وبعد ذلك تطبق الإدارة طريقة تحويل الكثافة المطبقة على المخزون المماثل في قطاع صناعة الأسمنت.

٧-٢ 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 السياسة المحاسبية رقم ٦-٦).

٧. الاحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ 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 ٢٠.

٤-٧ مخصص الانخفاض في قيمة قطع الغيار البطينة الحركية

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 الفعلي للمخزون. وتتضمن العوامل المؤثرة على هذا التقدير توقعات الإدارة بشأن خطط الاستخدام أو الاستبعاد أو البيع المستقبلية لقطع الغيار.

٥-٧ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية - قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات 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 مع المعلومات المستقبلية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية ويتم إدراجها في حال اعتبرت ذات صلة وأهمية. قد لا تكون الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف عن السداد للعميل في المستقبل.

٦-٧ الانخفاض 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 المقدر للأصل. ويعتبر تجاوز القيمة الدفترية للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر خسارة انخفاض في القيمة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي:

| التكلفة: | أراضي | مباني | آلات ومعدات | سيارات | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | آبار المياه | تحسينات على موجودات مستأجرة | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|------------------------------------|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م | ٢٠,٨٠٨,٠٦٧ | ٨٤٥,٠١٨,٣٦٦ | ١,٨٥٢,٢٠٧,٨٣٧ | ١١٤,٩٢٤,٤١٨ | ٣٢,٤٧٣,١٥٤ | ١,٨٧٥,٣٨١ | ٢,٤٣٤,٥٧٢ | ٣٩٥,١٨١,٦٥٩ | ٣,٢٦٤,٩٢٣,٤٥٤ |
| إضافات | ٢٥,٨٠٠ | ١٠,٣٣٥ | ٢,٧٥١,٦٥٢ | ٣٤٤,٣٧٨ | ٢٠٧,١٧٧ | - | - | ١٣٦,٧٦٤,٧٧١ | ١٤٠,١٠٤,١١٣ |
| إستبعادات | - | - | (٩٥,٦٩٧) | (٢١٢,٢١٢) | (٢٦,٠٥٠) | - | (١,٢٢٠,٥٧٥) | - | (١,٥٥٤,٥٣٤) |
| تحويلات | - | - | (٤,٣٦٣,٩٥٠) | - | - | - | - | - | (٤,٣٦٣,٩٥٠) |
| محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | - | ١٣,٤١٣,٧٤٢ | ١٩١,٩٣٠,٥٩١ | ٣,٠٧٥,٦٥٠ | ٥٧٨,٥١١ | ٢٢٩,٢٦٢ | - | (٢٠٩,٢٢٧,٧٥٦) | - |
| محول الي اصول غير ملموسة | - | - | - | - | - | - | - | (٣٨٣,١٢٩) | (٣٨٣,١٢٩) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٠,٨٣٣,٨٦٧ | ٨٥٨,٤٤٢,٤٤٣ | ٢,٠٤٢,٤٣٠,٤٣٣ | ١١٨,١٣٢,٢٣٤ | ٣٣,٢٣٢,٧٩٢ | ٢,١٠٤,٦٤٣ | ١,٢١٣,٩٩٧ | ٣٢٢,٣٣٥,٥٤٥ | ٣,٣٩٨,٧٢٥,٩٥٤ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م | - | ٣٢٦,٩٣٧,١٢٨ | ٦٧٢,٩٣٣,٩٩٢ | ١٠٢,٣٣٦,٤٦٩ | ٢٨,٨٧٢,٣٩٨ | ١,٨٣١,١٨٥ | ١,٤٩٤,٤٧٥ | - | ١,١٣٤,٤٠٥,٦٤٧ |
| الاستهلاك المحمل للسنة | - | ٢٢,٠٨٤,٠٥٨ | ٢٢,٩٤٦,٨٣٤ | ٢,٨٢٩,١٣٤ | ١,٢٠٤,٥١٦ | ١٥,٤٥٩ | ١٨٢,٠٩٧ | - | ٤٩,٢٦٢,٠٩٨ |
| تسويات | - | - | (٨٥,٧٧١) | - | (٥٠,٢٩٨) | - | - | - | (١٣٦,٠٦٩) |
| استهلاك الموجودات المستبعدة | - | - | (٧٨,٦٠٤) | (٢١٢,٢١٢) | (٢٦,٠٥٠) | - | (١,٢٢٠,٥٧٥) | - | (١,٥٣٧,٤٤١) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | - | ٣٤٩,٠٢١,١٨٦ | ٦٩٥,٧١٦,٤٥١ | ١٠٤,٩٥٣,٣٩١ | ٣٠,٠٠٠,٥٦٦ | ١,٨٤٦,٦٤٤ | ٤٥٥,٩٩٧ | - | ١,١٨١,٩٩٤,٢٣٥ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٠,٨٣٣,٨٦٧ | ٥٠٩,٤٢١,٢٥٧ | ١,٣٤٦,٧١٣,٩٨٢ | ١٣,١٧٨,٨٤٣ | ٣,٢٣٢,٢٢٦ | ٢٥٧,٩٩٩ | ٧٥٨,٠٠٠ | ٣٢٢,٣٣٥,٥٤٥ | ٢,٢١٦,٧٣١,٧١٩ |

٨-١ تحتفظ المجموعة بموجودات تبلغ تكلفتها ١١١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٩,٤ مليون ريال سعودي)، والتي تم استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

٨-٢ أنظر (إيضاح ١٩) للحصول على معلومات حول الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان من قبل المجموعة.

٨-٣ أقيمت مباني وآلات ومنشآت الشركة الأم على أراضي ضمن الامتياز الذي حصلت عليها الشركة الأم للتعيين بمدينة طريف بموجب القرار الوزاري رقم ٤٨/ق بتاريخ ٦ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٠٦ م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبنا الشركة الأم بذلك مقابل رسوم سنوية.

٨-٤ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي). متوسط سعر الفائدة على الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هو ٥,٨٪ سنوياً (٢٠٢٤ م: ٥,١٪)

٨-٥ تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في مشاريع أعمال لزيادة القدرة والكفاءة الإنتاجية والتشغيلية للخطوط الحالية واستخدام الوقود البديل وتقليل الوقود الاحفوري ورفع الكفاءة البيئية وتعزيز الاستدامة البيئية وإنتاج أنواع أخرى من الأسمنت ونظام ساب ومشروعات إنشاء أخرى وبعد الانتهاء من المشروعات سيتم رسلتها ومن المتوقع ذلك خلال سنة ٢٠٢٦ م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة):

| الإجمالي | أعمال رأسمالية قيد التفتيذ | تحسينات على موجودات مستأجرة | آبار المياه | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | سيارات | آلات ومعدات | مباني | أراضي |
|---------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|---------------|-------------|------------|
| ٣,٠٥١,٤٥٦,٠٧٢ | ١٨٨,٦٥٣,٥٥٠ | ٢,٤٣٤,٥٧٢ | ١,٨٧٥,٣٨١ | ٣٣,٧٣٤,٩٢٤ | ١١٥,٥٤٩,٢١٤ | ١,٨٥١,٩٣٥,٨٩١ | ٨٣٦,٤٦٤,٤٧٣ | ٢٠,٨٠٨,٠٦٧ |
| ٢١٥,٩٣١,٥٧١ | ٢١٢,١٢٧,٣٧٤ | - | - | ٣٢٨,٧٦٠ | ٢٢٢,٦٠٠ | ٣,١٩٣,٢١٢ | ٥٩,٦٢٥ | - |
| (٢,٢٥٥,٠٦٨) | - | - | - | - | (٨٦٣,٩٢٧) | (١,٣٩١,١٤١) | - | - |
| (٢٠٩,١٢١) | - | - | - | (١,٥٩٠,٥٣٠) | ١٦,٥٣١ | (٧,١٢٩,٣٩٠) | ٨,٤٩٤,٢٦٨ | - |
| - | (٥,٥٩٩,٢٦٥) | - | - | - | - | ٥,٥٩٩,٢٦٥ | - | - |
| ٣,٢٦٤,٩٢٣,٤٥٤ | ٣٩٥,١٨١,٦٥٩ | ٢,٤٣٤,٥٧٢ | ١,٨٧٥,٣٨١ | ٣٢,٤٧٣,١٥٤ | ١١٤,٩٢٤,٤١٨ | ١,٨٥٢,٢٠٧,٨٣٧ | ٨٤٥,٠١٨,٣٦٦ | ٢٠,٨٠٨,٠٦٧ |
| ١,٠٨٧,٦١٤,١٤٧ | - | ١,٠٨٨,٦٤٥ | ١,٨١٦,٣٩٨ | ٢٩,١١٧,٨٣٥ | ١٠٠,٢٠٤,٨٥٣ | ٦٥٢,٦٧١,٢٩٨ | ٣٠٢,٧١٥,١١٨ | - |
| ٤٨,٢١٥,٧٤٠ | - | ٤٠٥,٨٣٠ | ١٤,٧٨٧ | ٩٩٥,٥٣٧ | ٣,٠٥٢,٨٦٣ | ٢٢,٠٠٤,٢٤٤ | ٢١,٧٤٢,٤٧٩ | - |
| (١,٢٣٦,٤٠٧) | - | - | - | - | (٨٦٣,٩٢٧) | (٣٧٢,٤٨٠) | - | - |
| (١٨٧,٨٣٣) | - | - | - | (١,٢٤٠,٩٧٤) | (٥٧,٣٢٠) | (١,٣٦٩,٠٧٠) | ٢,٤٧٩,٥٣١ | - |
| ١,١٣٤,٤٠٥,٦٤٧ | - | ١,٤٩٤,٤٧٥ | ١,٨٣١,١٨٥ | ٢٨,٨٧٢,٣٩٨ | ١٠٢,٣٣٦,٤٦٩ | ٦٧٢,٩٣٣,٩٩٢ | ٣٢٦,٩٣٧,١٢٨ | - |
| ٢,١٣٠,٥١٧,٨٠٧ | ٣٩٥,١٨١,٦٥٩ | ٩٤٠,٠٩٧ | ٤٤,١٩٦ | ٣,٦٠٠,٧٥٦ | ١٢,٥٨٧,٩٤٩ | ١,١٧٩,٢٧٣,٨٤٥ | ٥١٨,٠٨١,٢٣٨ | ٢٠,٨٠٨,٠٦٧ |

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

إستبعادات

تحويلات

محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المحمل للسنة

استهلاك الموجودات المستبعدة

تحويلات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة):
تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | تكلفة المبيعات |
|------------|------------|----------------------------------|
| ٤٤,٩٧٠,٤٤٨ | ٤٦,٥١٠,٧٥٦ | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥) |
| ٨١٦,٦٦٥ | ٩٠٤,٤٣٩ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ٢,٤٢٨,٦٢٧ | ١,٨٤٦,٩٠٣ | الإجمالي |
| ٤٨,٢١٥,٧٤٠ | ٤٩,٢٦٢,٠٩٨ | |

٩. موجودات غير ملموسة، بالصافي:

| الشهرة | إعادة تأهيل المصنع | برامج حاسب آلي | ترخيص | الإجمالي | التكلفة: |
|-------------|--------------------|----------------|-----------|-------------|--------------------------------|
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦١,٤٥٢,١٥٨ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٨٠,٤٠٢,٤٩٩ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| - | ٥٩٩,٥٧٣ | - | - | ٥٩٩,٥٧٣ | إضافات |
| - | ٧٣,٩٢٠ | - | ٣٠٩,٢٠٩ | ٣٨٣,١٢٩ | المحول من مشاريع تحت التنفيذ |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦٢,١٢٥,٦٥١ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ١,١٠٢,١٣٩ | ٥٨١,٣٨٥,٢٠١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| - | ١١,٤٢١,١٧٦ | ٩,٤٨٥,٧٨٢ | ٧٩١,٠٦٣ | ٢١,٦٩٨,٠٢١ | الإطفاء المتراكم |
| - | ٢,٥١١,٩٦٨ | ٥٥٦,٤٤٢ | ٧٧,٩٣٠ | ٣,١٤٦,٣٤٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| - | ١٣,٩٣٣,١٤٤ | ١٠,٠٤٢,٢٢٤ | ٨٦٨,٩٩٣ | ٢٤,٨٤٤,٣٦١ | الإطفاء للسنة |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٤٨,١٩٢,٥٠٧ | ١,٢٦٣,٦٩٠ | ٢٣٣,١٤٦ | ٥٥٦,٥٤٠,٨٤٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٧,٦٧٨,٩٣٠ | ١٠,٩٧١,٠٦٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٧٦,٢٩٤,٤٢١ | صافي القيمة الدفترية: |
| - | ٣,٧٧٣,٢٢٨ | ٣٣٤,٨٥٠ | - | ٤,١٠٨,٠٧٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦١,٤٥٢,١٥٨ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٨٠,٤٠٢,٤٩٩ | التكلفة: |
| - | ٩,٠٦٩,٠٧١ | ٨,٥٠٥,٦٤١ | ٧٩٠,١٤٥ | ١٨,٣٦٤,٨٥٧ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| - | ٢,٣٥٢,١٠٥ | ٩٨٠,١٤١ | ٩١٨ | ٣,٣٣٣,١٦٤ | إضافات |
| - | ١١,٤٢١,١٧٦ | ٩,٤٨٥,٧٨٢ | ٧٩١,٠٦٣ | ٢١,٦٩٨,٠٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٠,٣٠,٩٨٢ | ١,٨٢٠,١٣٢ | ١,٨٦٧ | ٥٥٨,٧٠٤,٤٧٨ | الإطفاء المتراكم |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٧,٦٧٨,٩٣٠ | ١٠,٩٧١,٠٦٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٧٦,٢٩٤,٤٢١ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| - | ٣,٧٧٣,٢٢٨ | ٣٣٤,٨٥٠ | - | ٤,١٠٨,٠٧٨ | إضافات |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦١,٤٥٢,١٥٨ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٨٠,٤٠٢,٤٩٩ | 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 |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٠,٣٠,٩٨٢ | ١,٨٢٠,١٣٢ | ١,٨٦٧ | ٥٥٨,٧٠٤,٤٧٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٧,٦٧٨,٩٣٠ | ١٠,٩٧١,٠٦٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٧٦,٢٩٤,٤٢١ | صافي القيمة الدفترية: |
| - | ٣,٧٧٣,٢٢٨ | ٣٣٤,٨٥٠ | - | ٤,١٠٨,٠٧٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦١,٤٥٢,١٥٨ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٨٠,٤٠٢,٤٩٩ | التكلفة: |
| - | ٩,٠٦٩,٠٧١ | ٨,٥٠٥,٦٤١ | ٧٩٠,١٤٥ | ١٨,٣٦٤,٨٥٧ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| - | ٢,٣٥٢,١٠٥ | ٩٨٠,١٤١ | ٩١٨ | ٣,٣٣٣,١٦٤ | إضافات |
| - | ١١,٤٢١,١٧٦ | ٩,٤٨٥,٧٨٢ | ٧٩١,٠٦٣ | ٢١,٦٩٨,٠٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٠,٣٠,٩٨٢ | ١,٨٢٠,١٣٢ | ١,٨٦٧ | ٥٥٨,٧٠٤,٤٧٨ | صافي القيمة الدفترية: |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٥٧,٦٧٨,٩٣٠ | ١٠,٩٧١,٠٦٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٧٦,٢٩٤,٤٢١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | ٣,٧٧٣,٢٢٨ | ٣٣٤,٨٥٠ | - | ٤,١٠٨,٠٧٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٠٦,٨٥١,٤٩٧ | ٦١,٤٥٢,١٥٨ | ١١,٣٠٥,٩١٤ | ٧٩٢,٩٣٠ | ٥٨٠,٤٠٢,٤٩٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تم توزيع إطفاء موجودات غير ملموسة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | تكلفة المبيعات |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٢,٨٦٨,٩٦٥ | ٢,٧٣٠,٧٠٢ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ٤٦٤,١٩٩ | ٤١٥,٦٣٨ | الإجمالي |
| ٣,٣٣٣,١٦٤ | ٣,١٤٦,٣٤٠ | |

الشهرة:

نتجت الشهرة عن استحواد المجموعة على حقوق الملكية في شركة أسمنت المنطقة الشمالية الأردن وذلك خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١١ م. وتقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأنه لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة انخفاض في القيمة يتوجب اثباتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. 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.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة بالصافي (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة 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 | |
|-------------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| معدل الخصم | ١٣,٨% |
| متوسط معدل الربح المقدر بعد الضريبة | ١٣,٦% |
| متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات | ٩,٩% |

إعادة تأهيل المصنع:

أبرمت الشركة التابعة في العراق " شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت ليمتد" إتفاقية مع الشركة العامة للأسمنت الجنوبية (إحدى شركات وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق) لتأهيل وتشغيل مصنع أسمنت البصرة لمدة ٢٦ سنة من تاريخ انتهاء فترة التأهيل، وذلك مقابل حصص مجانية من الأسمنت المنتج للحكومة العراقية. تتمثل تكلفة إعادة تأهيل المصنع في التكاليف التي تكبدتها شركة أسمنت الشمالية أم قصر المحدودة لإعادة تأهيل المصنع وتجهيزه للاستخدام، ويتم إهلاكها على مدى ٢٦ عاماً اعتباراً من نهاية فترة التأهيل والتي تمت في ١ سبتمبر ٢٠١٨ م.

برامج حاسب آلي

تتضمن الموجودات غير الملموسة قيمة برامج الحاسب الآلي والمبالغ المدفوعة مقابل تطويرها. والتي يتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (٤ سنوات).

١٠. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار:

تتمثل عقود الإيجار في حق استخدام محاجر الطين والحجر الجيري التابعة للمصنع ممنوح من وزارة الثروة المعدنية، وعقد إيجار المقر الرئيسي للشركة الأم الواقع في واجهة الرياض، فضلاً عن تكاليف إعادة تأهيل محجر الشركة الأم، ولا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات.

تبلغ معدلات الاقتراض الإضافي التي تستخدمها المجموعة الأم لإضافات مطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام من ٣% الي ٥%.

| ١-١٠ موجودات حق الاستخدام | |
|---------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٢,٦٦٠,٩١٨ | ١١,٥٤٨,٥٣٧ |
| ٥,٢٨٦,٦١٥ | - |
| ٤,٦٢٥,٥٣٦ | - |
| - | (١,٠٧٧,٢٦٢) |
| (١,٠٢٤,٥٣٢) | (١,١٣٠,٢٧٣) |
| ١١,٥٤٨,٥٣٧ | ٩,٣٤١,٠٠٢ |

الرصيد في بداية السنة
إضافات
إضافات مخصص إعادة تأهيل الموقع (إيضاح ٢١)
تسويات
يخصم: استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال السنة
موجودات حق الاستخدام، بالصافي

٢-١٠ مطلوبات عقود الإيجار

القيمة الحالية في بداية السنة

| | |
|-----------|-------------|
| ٣,٣٥٥,٠٦٢ | ٨,٥٦٠,٣٣٩ |
| ٥,٢٨٦,٦١٥ | - |
| - | (١,٥٤٤,٤٤٢) |
| ١٣٣,١٦٢ | ٢٦٧,٢٩٨ |
| (٢١٤,٥٠٠) | (٩٣٦,٠٠٠) |
| ٨,٥٦٠,٣٣٩ | ٦,٣٤٧,١٩٥ |

إضافات
تسويات
الفائدة المحملة للسنة (إيضاح ٢٧)
المدفوع خلال السنة

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

| مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول | |
|-------------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١,٩٧٢,٥٥٩ | ١,٥١٣,٤٧٩ |
| ٦,٥٨٧,٧٨٠ | ٤,٨٣٣,٧١٦ |
| ٨,٥٦٠,٣٣٩ | ٦,٣٤٧,١٩٥ |

مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

١١. استثمار في شركة زميلة، بالصافي

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

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس | نسبة الملكية في |
|----------------------------|---------------------------|------------------|
| شركة خبراء الأسمنت للتطوير | المملكة الأردنية الهاشمية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمار في شركة زميلة، بالصافي (تتمة)

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤ م، ببيع كامل حصتها في شركة خبراء الأسمت للتطوير (شركة زميلة بنسبة ٥٠%) بقيمة ٢٠٦ مليون ريال سعودي لصالح شركة إيه إم بي جلوبال تريندينج الإماراتية. محققة أرباح من عملية البيع قدرها ٤٥,٤ مليون ريال سعودي والتي تم ادراجها بقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٢. المخزون:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٣٢٢,٦٦٢,٠٨٨ | ٣٢٠,٢٨٢,٠٩١ | مواد خام |
| ١٥١,٧٧٥,٦٥٥ | ١٨٠,٣٣٣,١٣٥ | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| ١٥٨,٥٤٨,٣٥٦ | ١٧٩,٨٦٢,٧٥٧ | بضاعة تامة الصنع |
| ٢٢,٧٩٤,٧٣١ | ٢٥,٢٢٨,٥٢٢ | بضاعة في الطريق |
| ١٦,٨٤٢,١٨٢ | ١٦,٩٢٤,٤١٧ | بضاعة شبه جاهزة |
| - | ١٦,٤٦٨,٠٤٢ | مخزون لذي الغير |
| ١١,٠٥٦,٢٩٦ | ١٣,٣٤٧,٢٠٦ | مواد تغليف |
| ٦٨٣,٦٧٩,٣٠٨ | ٧٥٢,٤٤٦,١٧٠ | الإجمالي |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | (٢,٠١٤,٥٠٤) | يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة مخزون قطع غيار ومواد استهلاكية |
| ٦٨١,٨٧٩,٣٠٨ | ٧٥٠,٤٣١,٦٦٦ | |

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة مخزون قطع غيار ومواد استهلاكية خلال السنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| - | ١,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | ٢١٤,٥٠٤ | المحمل خلال السنة |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | ٢,٠١٤,٥٠٤ | الرصيد في نهاية السنة |

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٤٦,٢٨٠,٧٨٤ | ٢٨,٩٢١,٨٨٦ | دفعات مقدمة لموردين وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٩,٤٩٠,٦٣٨ | ٢٢,٣٧١,٠٦٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٠,٩٤٦,٠٤٦ | ٢٠,٥٤٨,٩٤٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤,٠٨٣,٨٢١ | ٤,٤٧١,٢٨٢ | تأمينات مستردة لدي الغير |
| ١,٣٢٥,٥٢٠ | ٣,٦٢٠,١٥٧ | سلف الموظفين |
| ٥٧٩,٩٧٩ | ٥٩٢,٥٨٢ | أمانات ضريبة الدخل |
| ٢,٥١١,٩٧٧ | ١,١٢٩,١١٧ | أخرى |
| ٨٥,٢١٨,٧٦٥ | ٨١,٦٥٥,٠٢٩ | الإجمالي |
| (١٤,٤٣١,٧٧٣) | (١٧,٦٨١,٧٧٣) | يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٧٠,٧٨٦,٩٩٢ | ٦٣,٩٧٣,٢٥٦ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٠,٥٩٥,١١٧ | ١٤,٤٣١,٧٧٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٨٣٦,٦٥٦ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | المحمل خلال السنة |
| ١٤,٤٣١,٧٧٣ | ١٧,٦٨١,٧٧٣ | الرصيد في نهاية السنة |

١٤. ذمم مدينة تجارية، بالصافي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٢,٩٩٤,٣٥٧ | - | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥-٣) |
| ٤٢,١٩٥,٠٢٦ | ٥٣,٦١٧,٢٣٣ | ذمم مدينة تجارية - محلية |
| ٧٤٢,٢٢٨ | ٧,٧٥٣,٢٦١ | ذمم مدينة تجارية - تصدير |
| ٤٥,٩٣١,٦١١ | ٦١,٣٧٠,٤٩٤ | الإجمالي |
| (١,٩٥١,٦٧٠) | (٢,٤٧٩,٥٢٦) | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٤٣,٩٧٩,٩٤١ | ٥٨,٨٩٠,٩٦٨ | |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الذمم المدينة التجارية، بالصافي (تتمة)

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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٠٠١,٢٨٧ | ١,٩٥١,٦٧٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٩٥٠,٣٨٣ | ٥٢٧,٨٥٦ | المحمل خلال السنة |
| ١,٩٥١,٦٧٠ | ٢,٤٧٩,٥٢٦ | الرصيد في نهاية السنة |

١٥. 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 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 الأخرى غير المرتبطة، ويتم الموافقة على هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي حجم المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

| الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م |
|---|------------------|----------------|------------|---------|
| أ. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة | | | | |
| شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات سبك | علاقة مع مساهم | أعمال إنشائية | ١٠,٦٩٠,٣٢٩ | - |
| شركة عبر المملكة للاستثمار | مساهم | مبيعات | ٣٨,٢٤٣ | ٦٨٦,١٨٥ |
| ب. المعاملات مع كبار موظفي الإدارة | | سداد | | - |
| | مصاريف وبدلات | | | |
| | مجلس الإدارة | | | |
| | واللجان المنتبقة | | | |
| | رواتب وتعويضات | | | |
| | كبار التنفيذيين | | | |
| | ٤,٨٣٥,٠٠٠ | | ٤,٨٨٠,٠٠٠ | |
| | ٦,٩٦٧,٩٨١ | | ٩,٨٨٠,٠٥٦ | |

نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية:

١٥-١ مستحق من طرف ذو علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٤١٣,٠٧١ | ٣٧٤,٨٢٨ | شركة عبر المملكة للاستثمار |
| ٤١٣,٠٧١ | ٣٧٤,٨٢٨ | |

١٥-٢ مستحق الي طرف ذو علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| - | ٨,٦٩٥,٩٧٢ | شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات سبك |
| - | ٨,٦٩٥,٩٧٢ | |

١٥-٣ ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٢,٩٩٤,٣٥٧ | - | شركة عبر المملكة السعودية للتجارة والصناعة والمقاولات سبك (إيضاح ١٤) |
| ٢,٩٩٤,٣٥٧ | - | |

١٦. أوراق قبض:

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل المسحوبة على بنوك لصالح الشركة التابعة - شركة أسمنت الشمالية في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة إجمالية ٢١,٢١٦,٦٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٩,٤٥٢,٧٦٥ ريال سعودي).

١٧. نقد وما في حكمه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|----------------|
| ٢١,٩٨٩,٣٣٩ | ٢٠,٨٨١,٤٢٥ | نقد لدى البنوك |
| ٤,٩٩٨,٠٩٣ | ٢,٠٨٢,٧٩٦ | نقد في الصندوق |
| ٢٦,٩٨٧,٤٣٢ | ٢٢,٩٦٤,٢٢١ | |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. احتياطي نظامي:

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كان مطلوباً بموجب النظام الأساسي للشركة السابق. إلا أنه، وبعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للشركة، ويمكن تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقاه. هذا وبعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة تم إزالة شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

١٩. قروض وتسهيلات بنكية:

حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات بنكية من بعض البنوك التجارية المحلية والمؤسسات المالية. هذه القروض والتسهيلات البنكية مضمونة بكافة الممتلكات والآلات والمعدات.

فيما يلي بيان للقروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | تسهيلات بنكية - مبيعات* |
|------------------|------------------|---|
| ٤٨١,٥٨٩,٧٣٠ | ٥٠١,١٠٩,٠٩٤ | قروض** |
| ١٧٣,٠٥٠,٠٥٩ | ١٩٥,١٩٥,٦٨٢ | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |
| ٣١٥,٤٦٦,٠٠١ | ٣٦٤,٩١٧,١٧٠ | الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل |
| ٤٨٨,٥١٦,٠٦٠ | ٥٦٠,١١٢,٨٥٢ | اجمالي القروض |
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | اجمالي القروض والتسهيلات البنكية |

* تسهيلات بنكية - مبيعات:

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية على شكل مبيعات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٥٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٨٢ مليون ريال سعودي)، تتحمل المجموعة تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير التسهيلات عند استحقاقها. إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سند لأمر.

** قروض:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") ومن عدة بنوك تجارية محلية. وقد بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٨٩ مليون ريال سعودي) وتتحمل المجموعة تكاليف التمويل بالأسعار السائدة للفائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تشمل القروض على تعهدات مالية معينة، وتقوم الإدارة بمراقبة تلك التعهدات بصورة منتظمة وفي حالة وجود مخالفة، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. وفقاً لاتفاقية القروض طويلة الأجل مع الصندوق فقد تم رهن كافة 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 توسيعات خط انتاج الأسمنت الأبيض وضمانات أخرى تتمثل في سند لأمر فيما يخص القروض من البنوك التجارية المحلية.

بلغت تكلفة التمويل على القروض والتسهيلات البنكية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | تكاليف تمويلية محملة على قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٧) |
|------------------|------------------|--|
| ٤٨,٥٢٩,٧٠٧ | ٥٦,٩٥٢,٧٠٤ | تكاليف مرسلة على أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٨) |
| ٧,٦٨٠,٨٤٥ | ١٠,٠٠٩,٢٩١ | الإجمالي |
| ٥٦,٢١٠,٥٥٢ | ٦٦,٩٦١,٩٩٥ | |

كانت حركة القروض والتسهيلات البنكية المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرصيد كما في ١ يناير |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠ | ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | متحصلات خلال السنة |
| ٦٢٤,٥٨٩,٧٣٠ | ٥٦٨,٣٣٣,٣٢٤ | المسدد خلال السنة |
| (٦٠٧,٧٢٣,٧٩٠) | (٤٧٧,٢١٧,١٦٨) | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | |

يتمثل سداد التسهيلات البنكية والقروض فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٦ م |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٦٥٤,٦٣٩,٧٨٩ | ٦٩٦,٣٠٤,٧٧٦ | مستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٧ م |
| ١١٩,٠٤٤,٨٨٩ | ١٣٠,١٢٨,٤٦٠ | مستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٨ م |
| ١٠٢,٦٢١,١١٢ | ١١١,٩٢٩,٥٧٠ | مستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٩ م |
| ٦٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٩٢٩,٥٧٠ | مستحق السداد خلال سنة ٢٠٣٠ م |
| ٣١,٨٠٠,٠٠٠ | ٤٨,٩٢٩,٥٧٠ | |
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. التزامات منافع الموظفين المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٢٢,٣٣٠,٦٩٢ | ٢٤,١٤٨,٩٦٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٧١٧,٩٤٠ | ٧,٠١٠,٢٠٧ | المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة |
| ٧٦٢,٨٢٢ | ٩٥٨,٩٩١ | تكلفة الخدمة الحالية |
| (١٤٦,٣٦٨) | ٥٨٣,٦٥١ | تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٧) |
| (١,٥١٦,١٢٤) | (٤,٧٥٨,٣٣٥) | المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر |
| ٢٤,١٤٨,٩٦٢ | ٢٧,٩٤٣,٤٧٦ | خسائر (أرباح) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| | | المسدد خلال السنة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٥,٥% | ٥,٢٥% | الافتراضات الاكتوارية الرئيسية |
| ٣,٥% | ٣,٥% | معدل الخصم المستخدم |
| متوسط | متوسط | معدل الزيادة في الرواتب |
| | | معدل دوران الموظفين |
| | | تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | معدل التغير % |
| ١٧,٥٩٩,٢٢٦ | ١٩,٦٥٩,٧٥٥ | معدل الخصم: الزيادة |
| ١٩,٦٤٣,٧٩٤ | ٢١,٩٥٨,٩٢٩ | النقص |
| ١٩,٦٥٤,٨١٩ | ٢١,٦٣٢,٢٧٤ | معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب: الزيادة |
| ١٧,٥٧٢,٧٥١ | ١٩,٦٣٢,٦٠٠ | النقص |

٢١. مخصص إعادة تأهيل الموقع:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| - | ٤,٨٥٤,٠٣٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤,٦٢٥,٥٣٦ | - | مخصص مكون خلال السنة |
| ٢٢٨,٥٠١ | ٢١٠,٧٥٧ | الفائدة على مخصص إعادة التأهيل (إيضاح ٢٧) |
| ٤,٨٥٤,٠٣٧ | ٥,٠٦٤,٧٩٤ | الرصيد في نهاية السنة |

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

٢٢. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٩,٢٠٤,٣٤٩ | ١٢,٨٧٢,٤٥٠ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ١٣,٠٥١,٨٥٢ | ١١,٥٨٩,٩٥٠ | مصاريف بنكية مستحقة |
| ٢,٤٨٩,٦٧٨ | ٤,٦٨٨,٩٣٣ | رواتب وأجور مستحقة |
| ٥٩,٠٣٦,٢٨٢ | ٣,٣٨٩,٦٠٤ | مصاريف مستحقة |
| ٣,٩٥١,٨٧٨ | ٣,٣٧٣,٦٧٤ | مستحقات حوافز العملاء |
| ٨,٠٦٦,٢٦٣ | ١,٤٧٠,٣٥٩ | رسوم استغلال المحاجر |
| ١,٤٠٤,٧٦٢ | ١,٤٤٨,٢٨٠ | توزيعات أرباح وضريبة استقطاع مستحقة |
| ٤,٠٠١,٨٧٩ | ٤,٧٧٧,٢٦٣ | أخرى |
| ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | ٤٣,٦١٠,٥١٣ | الإجمالي |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مطالبات زكوية مستحقة ومخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٣-١ مطالبات زكوية مستحقة

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربط للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٩م، وطالبت 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 ٤٦/١٤٤٥ في الطلب الخاص بالشركة رقم ٣٢٣٢٢ بتاريخ 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 سجلت الشركة مبلغ هذه المطالبات خلال السنوات الماضية وجاري سداد هذه المطالبات الزكوية وفقاً لمواعيد استحقاقها حتى سنة ٢٠٢٩م وذلك بسداد أقساط متساوية ربع سنوية بمبلغ ٢,٣٣٤,٠٣١ ريال سعودي.
- 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، وبناءً عليه تم 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. وقد 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 الماضية وتم الانتهاء من السداد خلال السنة الحالية.
- قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بفحص الإقرارات الزكوية للشركة عن السنوات المالية من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م. وقد تم إصدار الربط الزكوي النهائي بقيمة إجمالية قدرها ٢٣٣,٠٣٠ ريال سعودي. وتم سداد كامل المبلغ المستحق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولا توجد حالياً أي التزامات زكوية تتعلق بتلك السنوات.

ويبين الجدول أدناه حركة مطالبات زكوية مستحقة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| ٥٨,٣٥٠,٧٧٧ | ٤٧,٦٢٣,٤٤٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧,٨٢٨,٢١٥ | ٢٣٣,٠٣٠ | المكون خلال السنة |
| - | (١,٩٠٤,١٩٧) | المحول الي مخصص الزكاة |
| (١٨,٥٥٥,٥٤٧) | (١٥,٦٠٩,٨٧٥) | المدفوع خلال السنة |
| ٤٧,٦٢٣,٤٤٥ | ٣٠,٣٤٢,٤٠٣ | الرصيد في نهاية السنة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|-----------------|-----------------|---|
| ٣٠,٩٢٥,٩١٢ | ٢١,٠٠٦,٢٧٩ | مطالبات زكوية مستحقة - الجزء غير المتداول |
| ١٦,٦٩٧,٥٣٣ | ٩,٣٣٦,١٢٤ | مطالبات زكوية مستحقة - الجزء المتداول |
| ٤٧,٦٢٣,٤٤٥ | ٣٠,٣٤٢,٤٠٣ | الإجمالي |

٢٣-٢ زكاة وضريبة دخل:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|-----------------|-----------------|---|
| ٥,٧٩٤,١١٨ | ١٠,٣٠٣,٨٨٨ | زكاة مستحقة |
| ٢,٥٨٥,٠٦٤ | ١,٤٣٣,٧٦٦ | ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية على شركة تابعة غير خليجية |
| ٨,٣٧٩,١٨٢ | ١١,٧٣٧,٦٥٤ | الإجمالي |

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|-----------------|-----------------|-------------------------|
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٧٩٤,١١٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٠,٧٣٦,٨٤٨ | ١٤,٧٦٦,٩٧٠ | المحمل للسنة |
| - | ١,٩٠٤,١٩٧ | المحول من مطالبات زكوية |
| (١٦,٩٤٢,٧٣٠) | (١٢,١٦١,٣٩٧) | المدفوع خلال السنة |
| ٥,٧٩٤,١١٨ | ١٠,٣٠٣,٨٨٨ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - مطالبات زكوية مستحقة ومخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة):
إن حركة مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣,٨٦٧,٥٨٥ | ٢,٥٨٥,٠٦٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٧٠٤,١٠٦ | ٣,٥٠٣,٨١٤ | المحمل للسنة |
| (٤,٩٨٦,٦٢٧) | (٤,٦٥٥,١١٢) | المدفوع خلال السنة |
| ٢,٥٨٥,٠٦٤ | ١,٤٣٣,٧٦٦ | الرصيد في نهاية السنة |

وضع الزكاة وضريبة الدخل:

- قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م، وتم سداد الزكاة بموجبها.

- قامت الشركات التابعة بتقديم إقراراتها الضريبية حتى عام ٢٠٢٤ م، وقامت بتسوية التزاماتها الضريبية وفقا لذلك.

٢٤ . المبيعات، بالصافي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---------------------|
| ٤٢٩,٦٦١,٥٧٩ | ٤٥١,٧١٥,٩٨١ | أسمنت عادي بورتلاند |
| ٢٠٢,٣٤٣,٣٧٩ | ٢٣٧,٠٤٢,٤١٧ | أسمنت أبيض |
| (٩,٤٨٤,٨٨٩) | (٥,٢٤٠,٦٢٢) | خصومات |
| ٦٢٢,٥٢٠,٠٦٩ | ٦٨٣,٥١٧,٧٧٦ | الإجمالي |

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

٢٥ . مصاريف بيع وتوزيع:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--|
| ٢٣,٦٧٥,٠٧٢ | ٣١,٤٥١,٦٦٣ | مصاريف نقل وتخفيض جمركي |
| ٥,٤٥٥,١٥٤ | ٤,٣٣٢,٩٠٠ | رواتب واجور ومزايا موظفين أخرى |
| ٨١٦,٦٦٥ | ٩٠٤,٤٣٩ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨) |
| ٩٢,١٤٦ | ١٥٦,١٤٢ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٤,٩٨٤,٤٥٤ | ٣,٤٥٤,٦٢١ | أخرى |
| ٣٥,٠٢٣,٤٩١ | ٤٠,٢٩٩,٧٦٥ | الإجمالي |

٢٦ . مصاريف عمومية وإدارية:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--|
| ٢٨,٠٥٠,٠٠٣ | ٣٣,٦٢٠,٥٦٢ | رواتب وأجور ومزايا عاملين |
| ٣,٤٨٤,٧٦٨ | ٣,٥٥٧,٩١٧ | أتعاب استشارية ومهنية |
| ٢,١٩٧,٢٧٢ | ٢,٨٥٧,١٦٤ | رسوم حكومية واشتراكات |
| ٢,٤٢٨,٦٢٧ | ١,٨٤٦,٩٠٣ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨) |
| ٩٨٤,٤٧٨ | ١,٢٦٣,٥٦٨ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٦٤٥,٨٤٥ | ٩٦٩,٤٥٧ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٤٦٤,١٩٩ | ٤١٥,٦٣٨ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩) |
| ١١١,٧٥٦ | ٢٤٠,٨٥٣ | إيجار |
| ٩٣٥,٤٩٦ | ١٣٢,١٩٨ | مصاريف بنكية |
| ٣,٣١٨,٩٣٩ | ٢,٦٦٠,٧٢٦ | أخرى |
| ٤٢,٦٢١,٣٨٣ | ٤٧,٥٦٤,٩٨٦ | الإجمالي |

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. تكاليف التمويل:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--|
| ٤٨,٥٢٩,٧٠٧ | ٥٦,٩٥٢,٧٠٤ | تكاليف تمويل قروض وتسهيلات بنكية |
| ٧٦٢,٨٢٢ | ٩٥٨,٩٩١ | تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٠) |
| ٢٢٨,٥٠١ | ٢١٠,٧٥٧ | تكلفة الفائدة على مخصص إعادة تأهيل الموقع (إيضاح ٢١) |
| ١٣٣,١٦٢ | ٢٦٧,٢٩٨ | تكلفة الفائدة على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٠-٢) |
| ٤٩,٦٥٤,١٩٢ | ٥٨,٣٨٩,٧٥٠ | الإجمالي |

٢٨. إيرادات أخرى:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--|
| - | ٤,٩٩٨,٥٧٤ | التزامات انتفي الغرض منها |
| - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | إيرادات دعم تنمية الصادرات |
| ١٢٥,٢٤٦ | ١,٩١٠,٥٢٧ | مبيعات خرده |
| ٥,١٠٠,٦٧١ | ١,٢٥٥,٣١٣ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٣٥٤,٩٩٢ | ٤٥١,٦٦٤ | إيرادات تأجير |
| ٢٨٠,٧٤١ | ٥,٦٩٨ | أرباح رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٧٧٢,٢٢٢ | ٣,٠٣٨,٩٩١ | أخرى |
| ١٠,٦٣٣,٨٧٢ | ١٤,٦٦٠,٧٦٧ | الإجمالي |

٢٩. ربحية السهم:

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الام علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. تم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨٠ مليون سهم).. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أي أدوات مالية قابلة للتحويل أو أي أدوات مخفضة محتملة أخرى.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-------------|---|
| ١٠٠,٧٩٩,٦٥٠ | ٥٦,٠٦٢,٠١٦ | صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم |
| ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٥٦ | ٠,٣١ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح للسنة |

٣٠. الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-------------|
| ١٥,٣٠١,٨٣٥ | ٢٣,٣٠١,٨٣٥ | خطابات ضمان |
| ٩,٦٨٤,٢٩٣ | ٩,٦٨٤,٢٩٣ | قضايا* |

* يتمثل المبلغ في مطالبة مالية ضد الشركة التابعة " شركة اسمنت الشمالية الأردن "، وقد أصدرت المحكمة في عام ٢٠٢٤ م قرارها برد الدعوي وقام المدعون بالطعن أمام محكمة الاستئناف، ومازالت القضية منظورة دون صدور حكم حتي الان. وتري الإدارة أن موقف الشركة القانوني جيد.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. المعلومات القطاعية:

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

| الإجمالي | التسويات والمحفوفات | جمهورية العراق | المملكة الأردنية الهاشمية | المملكة العربية السعودية | |
|---------------|---------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| ٢,٢١٦,٧٣١,٧١٩ | - | ٢٠٠,٧٩١,٦٦١ | ١٧٩,٢٢٢,١٧١ | ١,٨٣٦,٧١٧,٨٨٧ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: |
| ٣,٧٠٠,٤٦٥,١٤٢ | (٨١١,٥٧١,٧٤٠) | ٣١٣,٢٧١,٩٧٤ | ٥٥٣,١٩١,٧٥٢ | ٣,٦٤٥,٥٧٣,١٥٦ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٤٣٦,٣٥٩,٧١٢ | (٣٦٣,٠٩٧,٢٩٣) | ٢٣٦,٩٦٦,٣٨١ | ١٧٩,٦١٠,٠٦٣ | ١,٣٨٢,٨٨٠,٥٦١ | إجمالي الموجودات |
| | | | | | إجمالي المطلوبات |
| ٢,١٣٠,٥١٧,٨٠٧ | - | ٩٠,٢٨٤,٢٦٦ | ١٥٦,٤٢٠,٦٨٦ | ١,٨٨٣,٨١٢,٨٥٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: |
| ٣,٥٦٤,٢٧٠,٣٣١ | (٧١٨,٥٠٩,٩٦٢) | ٢٠٥,٥٦٨,٢٨٨ | ٥٥٥,٣٣٢,٦٧٠ | ٣,٥٢١,٨٧٩,٣٣٥ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٣٠٩,٩٥٨,٧٣٢ | (٢٨٤,٨٠٢,٣٠٧) | ١٣٩,٣٠٧,٣٤٤ | ١٨٤,٦١٦,٨١٣ | ١,٢٧٠,٨٣٦,٨٨٢ | إجمالي الموجودات |
| | | | | | إجمالي المطلوبات |
| ٦٨٣,٥١٧,٧٧٦ | (١٥٦,٤١٣,٤٩٤) | ١٠٨,٥٣٦,٣٧٤ | ٢٧٥,٩٩٨,٥٣٩ | ٤٥٥,٣٩٦,٣٥٧ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: |
| ٥٣,٥٣٨,٧١١ | - | ٣,١٥٩,٣١٠ | ٧,٨٨٦,٥٧٥ | ٤٢,٤٩٢,٨٢٦ | المبيعات |
| ٥٨,٣٨٩,٧٥٠ | - | - | - | ٥٨,٣٨٩,٧٥٠ | استهلاك وإطفاء |
| ٥٦,١٢٦,٠١٧ | (٢٠,٩١٨,٨٧١) | ١٠,٥٤٢,١٧٣ | ١٠,٤٤٠,٦٩٨ | ٥٦,٠٦٢,٠١٧ | تكاليف التمويل |
| | | | | | صافي الربح للسنة |
| ٦٢٢,٥٢٠,٠٦٩ | (١٥٨,٧٣٠,٨٨٥) | ١٣٠,٣٤٧,٥٦٣ | ٢٥٩,٣٢٦,٠٢٦ | ٣٩١,٥٧٧,٣٦٥ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: |
| ٥٢,٥٧٣,٤٣٦ | - | ٢,٣٥٢,١٠٥ | ٨,١٩٨,٤٧٥ | ٤٢,٠٢٢,٨٥٦ | المبيعات |
| ٤٩,٦٥٤,١٩٢ | - | - | - | ٤٩,٦٥٤,١٩٢ | استهلاك وإطفاء |
| ١٠٠,٨٧٩,١٢٧ | (٢٣,٢٣٤,٤١٠) | ١٢,٩٦٧,٤٧٨ | ١٠,٢٦٦,٩٣٢ | ١٠٠,٨٧٩,١٢٧ | تكاليف التمويل |
| | | | | | صافي ربح السنة |

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية:

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لأنشطتها والتي تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. كما يتولى المجلس مسؤولية تطوير سياسات إدارة المخاطر في المجموعة ومراقبتها.

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للمجموعة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالمجموعة تعتبر غير جوهرية. وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة. وفيما يلي قروض ومراجعات المجموعة التي تحمل معدلات عمولة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|------------------|------------------|-------|
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | ١٩ |
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | |

قروض وتسهيلات بنكية

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لهذه التقلبات نظراً لأن تعاملاتها الجوهريّة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني والدرهم الإماراتي والدينار العراقي. وبما أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني والدرهم الإماراتي والدينار العراقي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالريال السعودي.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة الخاصة أو مخاطر العملات الأجنبية) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. لا تنطبق مخاطر الأسعار على المجموعة حيث إنه ليس لديها أية استثمارات في حقوق الملكية أو أي مشتقات تتأثر بتقلبات السوق.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة فيما يتعلق بما يلي:
ذم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، نقد وما في حكمه، أوراق القبض، والمستحق من أطراف ذات علاقة.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

كذلك تقوم الإدارة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونة بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- التغييرات الفعلية أو التغييرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
 - التغييرات الفعلية أو التغييرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
 - ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
 - زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
 - تغييرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.
- وفيما يلي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ١٩,٤٤٧,٣٤٣ | ٣٠,٣٦٢,٠٨٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥,٩٣١,٦١١ | ٦١,٣٧٠,٤٩٤ | ذمم مدينة تجارية |
| ٤١٣,٠٧١ | ٣٧٤,٨٢٨ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣٩,٤٥٢,٧٦٥ | ٢١,٢١٦,٦٤٢ | أوراق قبض |
| ٢١,٩٨٩,٣٣٩ | ٢٠,٨٨١,٤٢٥ | نقد لدى البنوك |
| ١٢٧,٢٣٤,١٢٩ | ١٣٤,٢٠٥,٤٦٩ | الإجمالي |

وفيما يلي الذمم المدينة التجارية المضمونة وغير المضمونة كما في تاريخ القوائم المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٤١,٦٢٦,٥٨٩ | ٥٠,٣٢٩,٦٦٦ | الأرصدة المضمونة |
| ٤,٣٠٥,٠٢٢ | ١١,٠٤٠,٨٢٨ | الأرصدة غير مضمونة |
| ٤٥,٩٣١,٦١١ | ٦١,٣٧٠,٤٩٤ | |

وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ القوائم المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المدة |
|--------------------|------------------|-----------------------|
| الانخفاض في القيمة | الرصيد | الانخفاض في القيمة |
| ٢٤٣,٨٦٠ | ٣٨,٣٩٤,٧٣٠ | ٦,٥٢٩ |
| - | ١٨٥,٦٠٤ | ٣٩,٩١٧ |
| ٢٤,١١١ | ٣,٦٣٣,٩٧٦ | ٢٦٧,١١٢ |
| - | ١,٥٨٨,١٨٥ | - |
| ١,٦٨٣,٦٩٩ | ٢,١٢٩,١١٦ | ٢,١٦٥,٩٦٨ |
| ١,٩٥١,٦٧٠ | ٤٥,٩٣١,٦١١ | ٢,٤٧٩,٥٢٦ |
| | | الرصيد |
| | | ٤٤,٧٦٢,٦٧٦ |
| | | ١٢٦,٣٦٦ |
| | | ١١,٣٥١,٩٦٨ |
| | | ١,٤٦٥,٤٢٩ |
| | | ٣,٦٦٤,٠٥٥ |
| | | ٦١,٣٧٠,٤٩٤ |
| | | ٠ يوم الي ٩٠ يوماً |
| | | ٩١ يوم الي ١٨٠ يوماً |
| | | ١٨١ يوم الي ٢٧٠ يوماً |
| | | ٢٧١ يوم الي ٣٦٠ يوماً |
| | | أكثر من ٣٦٠ يوماً |

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدًا كافيًا عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويُستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

تتوقع الإدارة التدفقات النقدية وتراقب التوقعات المتعاقبة والمتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية، مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف الاقتراض أو التعهدات. ويتم عرض تسوية حركات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض، ولا تُعرض هذه الحركات بشكل منفصل حيث إن هذه الحركات مدرجة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية. يوضح الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| القيمة الدفترية | الإجمالي | من سنة إلى | | حتى سنة واحدة | |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|
| | | بعد خمس سنوات | خمس سنوات | | |
| ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | - | ٣٦٤,٩١٧,١٧٠ | ٦٩٦,٣٠٤,٧٧٦ | قروض وتسهيلات بنكية |
| ٢٤١,٣٩٥,٧٥٩ | ٢٤١,٣٩٥,٧٥٩ | - | - | ٢٤١,٣٩٥,٧٥٩ | نمذ داتنة تجارية |
| ٤٣,٦١٠,٥١٣ | ٤٣,٦١٠,٥١٣ | - | - | ٤٣,٦١٠,٥١٣ | مصاريف مستحقة وأرصدة |
| ٦,٣٤٧,١٩٥ | ٦,٥٦٠,١٥٧ | ١,١٣٨,٠٦٥ | ٤,١٧٦,٧٧٠ | ١,٢٤٥,٣٢٢ | داتنة أخرى |
| ١,٣٥٢,٥٧٥,٤١٣ | ١,٣٥٢,٧٨٨,٣٧٥ | ١,١٣٨,٠٦٥ | ٣٦٩,٠٩٣,٩٤٠ | ٩٨٢,٥٥٦,٣٧٠ | التزامات عقود إيجار |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| القيمة الدفترية | الإجمالي | من سنة إلى | | حتى سنة واحدة | |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|
| | | بعد خمس سنوات | خمس سنوات | | |
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | - | ٣١٥,٤٦٦,٠٠١ | ٦٥٤,٦٣٩,٧٨٩ | قروض وتسهيلات بنكية |
| ١٤٥,٠٨٠,٠٣٤ | ١٤٥,٠٨٠,٠٣٤ | - | - | ١٤٥,٠٨٠,٠٣٤ | نمذ داتنة تجارية |
| ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | - | - | ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | مصاريف مستحقة وأرصدة |
| ٨,٥٦٠,٣٣٩ | ٨,٥٦٠,٣٣٩ | ١,٣٤٧,٤١٤ | ٥,٢٤٠,٣٦٦ | ١,٩٧٢,٥٥٩ | داتنة أخرى |
| ١,٢٢٤,٩٥٣,١٠٦ | ١,٢٢٤,٩٥٣,١٠٦ | ١,٣٤٧,٤١٤ | ٣٢٠,٧٠٦,٣٦٧ | ٩٠٢,٨٩٩,٣٢٥ | التزامات عقود إيجار |

(د) إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس مال المجموعة، بتضمّن رأس المال أسهم رأس المال 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 رأس مالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلات على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية. صافي الدين يشمل مطلوبات المجموعة وهي: القروض والتسهيلات - البنكية والحسابات التجارية الداتنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الداتنة الأخرى والمطلوبات الزكوية والتزامات عقود الإيجار، ناقصاً أرصدة النقد وما في حكمه.

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) إدارة رأس المال (تتمة):

وفيما يلي نسبة صافي مطلوبات المجموعة الي حقوق الملكية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٩٧٠,١٠٥,٧٩٠ | ١,٠٦١,٢٢١,٩٤٦ | قروض وتسهيلات بنكية |
| ١٤٥,٠٨٠,٠٣٤ | ٢٤١,٣٩٥,٧٥٩ | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| ١٠١,٢٠٦,٩٤٣ | ٤٣,٦١٠,٥١٣ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٧,٦٢٣,٤٤٥ | ٣٠,٣٤٢,٤٠٣ | مطالبات زكوية مستحقة |
| ٨,٣٧٩,١٨٢ | ١١,٧٣٧,٦٥٤ | مخصص الزكاة وضريبة الدخل |
| ٨,٥٦٠,٣٣٩ | ٦,٣٤٧,١٩٥ | التزامات عقود الايجار |
| (٢٦,٩٨٧,٤٣٢) | (٢٢,٩٦٤,٢٢١) | ناقصاً: نقد وما في حكمه |
| ١,٢٥٣,٩٦٨,٣٠١ | ١,٣٧١,٦٩١,٢٤٩ | صافي الدين |
| ٢,٢٥٤,٣١١,٥٩٩ | ٢,٢٦٤,١٠٥,٤٣٠ | إجمالي حقوق الملكية |
| ٥٦% | ٦١% | معدل الرفع المالي |

٣٣. القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لم تكن هناك مثل هذه التحويلات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقترّب من قيمتها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل، ولا تحمل أي فائدة باستثناء القروض والسلفيات والتي تكون بأسعار السوق السائدة.

٣٤. توزيعات أرباح

٣٤-أ توزيعات أرباح على المساهمين

توزيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

- أقر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه المُنعقد بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بناءً على الموافقة المسبقة من الجمعية العامة للشركة، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م، بمبلغ قدره ٤٥ مليون ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ونسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥%. وقد تم تنفيذ عملية التوزيع فعليًا من قبل الشركة في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م.

توزيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

- أقر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه المُنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ م، بناءً على الموافقة المسبقة من الجمعية العامة للشركة، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م، بمبلغ قدره ٤٥ مليون ريال سعودي، موزعة على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ونسبة التوزيع إلى القيمة الاسمية هي ٢,٥%. وقد تم تنفيذ عملية التوزيع فعليًا من قبل الشركة في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م.

- أقر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه المُنعقد بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م، بناءً على الموافقة المسبقة من الجمعية العامة للشركة، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م، بمبلغ قدره ٤٥ مليون ريال سعودي، موزعة على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ونسبة التوزيع إلى القيمة الاسمية هي ٢,٥%. وقد تم تنفيذ عملية التوزيع فعليًا من قبل الشركة في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٤-ب توزيعات أرباح على حصص غير مسيطرة

- خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت شركة أسمنت الشمالية الأردن بتوزيع أرباح بما يعادل مبلغ ٦٢,٠٧٠ ريال سعودي إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة عن أرباح عام ٢٠٢٤ م.

- خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت شركة أسمنت الشمالية الأردن بتوزيع أرباح بما يعادل مبلغ ١١٨,٧٥٢ ريال سعودي إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة عن أرباح عام ٢٠٢٣ م.

٣٥. أحداث لاحقة:

في مارس ٢٠٢٦، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة المجموعة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثًا لاحقة لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية. وعلى الرغم من أن المركز المالي للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها.

٣٦. إعادة تبويب أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لتتماشي مع التصنيف للسنة المالية الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. الرصيد قبل إعادة

| التبويب | إعادة التبويب | التبويب | التبويب |
|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| (٤٢٣,٣٦٧,١١٦) | (٣٣,٥٩٨,٨٦٨) | (٣٨٩,٧٦٨,٢٤٨) | تكلفة المبيعات |
| (٤٢,٦٢١,٣٨٣) | ٢,٦٨٧,٥٢٩ | (٤٥,٣٠٨,٩١٢) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٣٥,٠٢٣,٤٩١) | ٣٠,٩١١,٣٣٩ | (٦٥,٩٣٤,٨٣٠) | مصاريف بيع وتسويق |

٣٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة:

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م (٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ).