

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استنادا إلى فحصنا.

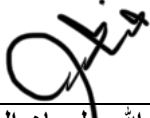
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. الفحص إلى حد كبير أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراجشي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)الرياض في: ١٦ مايو ٢٠٢٤ م
الموافق: ٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		الموجودات غير المتداولة:
٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩	٢,٠٢٦,١٨٤,٨٢٦		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	٥٦٠,٨٤٧,١٧٩	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٦٦٠,٩١٨	٢,٥٤٣,٢٦٥		حق استخدام أصول، بالصافي
١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	-	٧	استثمارات في شركات زميلة، بالصافي
٢,٧٢٩,٣٠٦,١٠٣	٢,٥٨٩,٥٧٥,٢٧٠		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	٥٩١,٠٣٧,٠٩٩	٨	مخزون
٤٨,٦٥٧,٠٧٨	٦٧,٣٣٢,٥١٤		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٤,٥٦٨,٩٦٦	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٨٠٣,١١٥	٧٣٨,٠١٢	١٠-١	مستحق من أطرف ذات علاقة
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٤,٧٣٩,١٦٣		أوراق قبض
٤٢,٩١٨,٠٩٦	٥٠,٤٧٥,٨٦٦		نقد وما يعادله
٧٩٠,١٣٣,٩٤٢	٧٨٨,٨٩١,٦٢٠		اجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	٣,٣٧٨,٤٦٦,٨٩٠		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٦١,٧٠٣,٣١٧	١٦١,٧٠٣,٣١٧		احتياطي نظامي
٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	٢٩٦,٣٣٢,٤١٩		أرباح مبقاه
(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٦,٨١٠,٥٣٢)	(٧,٤٤٦,٠٧٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	٢,٢٤٦,٠٨٦,٠٧٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢,١٣٧,١٥٣	٢,١٣٩,٢٨٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,٢٤٨,٢٢٥,٣٦١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	٢٣٠,٩٧٧,٢٢٢	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٨٥٥,٤٩٦	٢,٨٥٥,٥٢١		التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢٢,٣٣٠,٦٩٢	٢٢,٥٨١,٤٦٠		التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٩,٦٨٠,٢٢٧	٣٧,٣٤٦,٠٩٦	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل - الجزء غير المتداول
٣٢٨,٣٨٣,٠٣٣	٢٩٣,٧٦٠,٢٩٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٥٠٠,٠٠٠	١١	مرابحات قصيرة الأجل
١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٤٢,٣٢٣,٢٣٥	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٠,٩٦١,٠٤٧		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٥٧,٦٣١,٤٢٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٩,٥٦٦	٣٠٩,٣٢٢		التزامات إيجار - الجزء المتداول
٣٤,٥٣٨,١٣٥	٢٨,٧٥٦,١٩٨	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل - الجزء المتداول
٩٤٨,٨٢٣,٤٢٣	٨٣٦,٤٨١,٢٣٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦	١,١٣٠,٢٤١,٥٢٩		اجمالي المطلوبات
٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥	٣,٣٧٨,٤٦٦,٨٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس القطاع المالي نائب الرئيس التنفيذي الرئيس التنفيذي العضو المنتدب

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٨١,٠٨٦,٩٨٧	١٣٩,١٣١,٦١٧		الإيرادات
(١٣٢,٩٥١,٤٥٥)	(٩٤,٥١٣,٨٤٣)		تكلفة الإيرادات
٤٨,١٣٥,٥٣٢	٤٤,٦١٧,٧٧٤		مجمول الربح
(٦,٩٤٨,٧٦٦)	(٧,٩٣٣,٢٢٨)		المصاريف التشغيلية:
(٩,٣٣٥,٤٦٠)	(١١,١١٧,٠١٥)		مصاريف بيع وتسويق
٣١,٨٥١,٣٠٦	٢٥,٥٦٧,٥٣١		مصاريف عمومية وإدارية
(١١,١٦٣,٥٠٣)	(١٥,١٩٤,٥٨٦)		الربح من العمليات
٦,٦٦٤,٠٠٥	-	٧	تكاليف التمويل
-	٤٥,٤٤٧,٥٧٦		الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
١٨١,٠٥٠	٣٩٦,٩٥٠		أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
٢٧,٥٣٢,٨٥٨	٥٦,٢١٧,٤٧١		إيرادات أخرى، بالصافي
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)		الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل للفترة
(١,٢٠٧,٦١٦)	(٨٤,٩٣٣)		الزكاة
(٦٦,٩٩٢)	(٤,٢٤٥)		ضرائب الدخل بالشركات التابعة
٢١,٧٥٨,٢٥٠	٥١,٦٢٨,٢٩٣		مساهمات حكومية بالشركات التابعة
			صافي الربح للفترة
٢١,٤٠١,٥٤٧	٥١,٦٢٥,١٨١		صافي الربح للفترة العائد إلى:
٣٥٦,٧٠٣	٣,١١٢		مساهمي الشركة الأم
٢١,٧٥٨,٢٥٠	٥١,٦٢٨,٢٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٢٥,٩٠٤)	(٦٣٦,٥٢١)		بنود الخسارة الشاملة الأخرى:
(١,٤٢٥,٩٠٤)	(٦٣٦,٥٢١)		بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢٠,٣٣٢,٣٤٦	٥٠,٩٩١,٧٧٢		خسائر ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢٠,٠٤٩,١٤١	٥٠,٩٨٩,٦٤٣		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٨٣,٢٠٥	٢,١٢٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٣٣٢,٣٤٦	٥٠,٩٩١,٧٧٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
			مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٢	٠,٢٩	١٣	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم


الرئيس التنفيذي نائب الرئيس التنفيذي رئيس القطاع المالي العضو المنتدب

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٧,٤٥٤,٥٤٣)	٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	٤,٦٦٣,١٣١	٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢
صافي الربح للفترة	-	٢١,٤٠١,٥٤٧	-	-	٢١,٤٠١,٥٤٧	٣٥٦,٧٠٣	٢١,٧٥٨,٢٥٠
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(١,٣٥٢,٤٠٦)	(٧٣,٤٩٨)	(١,٤٢٥,٩٠٤)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	٣٠٥,٤٧٥,٤٩١	(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٨,٨٠٦,٩٤٩)	٢,٢٤٨,٤٦٦,١٢٢	٤,٩٤٦,٣٣٦	٢,٢٥٣,٤١٢,٤٥٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	١٦١,٧٠٣,٣١٧	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٦,٨١٠,٥٣٢)	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	٢,١٣٧,١٥٣	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	-	٥١,٦٢٥,١٨١	-	-	٥١,٦٢٥,١٨١	٣,١١٢	٥١,٦٢٨,٢٩٣
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٦٣٥,٥٣٨)	(٩٨٣)	(٦٣٦,٥٢١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	١٦١,٧٠٣,٣١٧	٢٩٦,٣٣٢,٤١٩	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٧,٤٤٦,٠٧٠)	٢,٢٤٦,٠٨٦,٠٧٩	٢,١٣٩,٢٨٢	٢,٢٤٨,٢٢٥,٣٦١

رئيس القطاع المالي نائب الرئيس التنفيذي الرئيس التنفيذي العضو المنتدب



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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
٢٧,٥٣٢,٨٥٨	٥٦,٢١٧,٤٧١		الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل للفترة
١٧,٩٦١,٤٨٣	١٢,٦٦١,٧٦١		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٠,٥٠٢	٢٤,٢٨١		استهلاكات وإطفاءات
(٦,٦٦٤,٠٠٥)	-	٧	فوائد التزامات الإيجار
-	(٤٥,٤٤٧,٥٧٦)		الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
٢٣٧,١٧٩	٧٩٨,٧٥٠		أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
٣٩,٠٩٨,٠١٧	٢٤,٢٥٤,٦٨٧		مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٩٦٨,٢٧٣	٢٠,٩٥٦,٨٩٤		التغيرات في رأس المال العامل
٤,٧١٠,٧٩٩	(٤,٤٢٧,٥٢٩)		ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض
(١٦,١٨٠)	١١,٠٦٥,١٠٣		المخزون
(١٢,١٩٩,٥٦٨)	(١٨,٦٧٥,٤٣٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥,٤١٦,٣٥٢)	(٨,٣٣٣,١٨٦)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٦٦٠,١٢٥	٧,٨٦٣,١٦٩		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٤٢,٨٠٥,١١٤	٣٢,٧٠٣,٧٠٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,١٥١,٥٢٤)	(١٢,٧٠٥,٢٤٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٣٥,٠١٠)	(٥٤٧,٩٨٢)		التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٤٠,٤١٨,٥٨٠	١٩,٤٥٠,٤٧٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٣٣٣,٢٩٥)	(٣٣,٦٣١,٤٨٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٩,٩٢٥)	(٢٢٠,٨٠٣)	٦	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٧	إضافات لموجودات غير ملموسة
١,٩١٢,٥٠٠	-	٧	محصل من استبعاد استثمارات في شركات زميلة
(٢١,٤٥٠,٧٢٠)	١٧٢,٣٩٧,٧٠٩		توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
(٣٧٦,٣٦٣,٦٣٨)	(٥١٤,٤٣٩,٣٩٣)	١١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٦٩,٩٢٤,٢٤٥	٣٣١,٠٠٠,٠٠٠	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٩٥,٠٠١)	(٢١٤,٥٠٠)		المسدد من القروض
(٧٣,٤٩٨)	(٩٨٣)		المحصل من القروض
(٦,٧٠٧,٨٩٢)	(١٨٣,٦٥٤,٨٧٦)		المسدد من التزامات الإيجار
١٢,٢٥٩,٩٦٨	٨,١٩٣,٣٠٨		حصص غير مسيطرة
١٧,٨٧٤,٢٢٧	٤٢,٩١٨,٠٩٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٣٥٢,٤٠٦)	(٦٣٥,٥٣٨)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,٧٨١,٧٨٩	٥٠,٤٧٥,٨٦٦		النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	١١٨,٩٤٠		أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
١,٩٤٩,٦٩٥	-		معاملات غير نقدية
			المحول من مشاريع تحت التنفيذ للمخزون
			توزيعات أرباح مستحقة مقابل مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			إستبعادات من مشاريع تحت التنفيذ لمصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

الرئيس التنفيذي
نائب الرئيس التنفيذي
رئيس القطاع المالي
العضو المنتدب

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة:

- أ. تأسيس الشركة
إن شركة أسمنت المنطقة الشمالية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦١٨ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٠م).
- ب. رأس مال الشركة
قامت الشركة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام وتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، فقد صدر قرار من هيئة السوق المالية رقم ٥٨٥/ ٤ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية عامة. قامت الشركة بطرح ٥٠٪ من أسهمها للاكتتاب العام لاستكمال باقي رأس مالها عن طريق طرح ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس مال الشركة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.
- ج. طبيعة نشاط الشركة
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي بجميع أنواعه وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء بما في ذلك استيرادها وتصديرها للخارج، والقطع الصخري بموجب الترخيص ٩٠٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥م. وبتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لأدراج مادة الأسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.
- د. السنة المالية
السنة المالية للشركة اثني عشر شهرا من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.
- هـ. عملة العرض والنشاط
يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢- معلومات عن المجموعة:

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			٣١ مارس ٢٠٢٤
أسمنت المنطقة الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
عبر الشمال للأسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الحزم لتجارة الأسمنت ومشتقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٨٤٥٥
شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية (٤)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٦٩١

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة المختصرة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية. القوائم المالية للشركة التابعة لها (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولة) والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركاتها التابعة (شركة أسمنت المنطقة الشمالية - الأردن).

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

خلال العام السابق تم زيادة نسبة المشاركة في شركة أسمنت المنطقة الشمالية المملكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة ديار نجد فور كونتير اكتينج وسما اليمامة.

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

(٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، إن شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد تمتلك ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل وتشغيل والمشاركة في الإنتاج لمعمل أسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين إن الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٧).

٢- معلومات عن المجموعة (تتمة):

٤) قامت الشركة خلال الربع الرابع من العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتملك ٥٠٪ من شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن اهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت. في حين ان الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية تمتلك ٥٠٪ من أسهم شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية. بناء على ما تم ذكره أعلاه، تمت معالجة الاستثمار في شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية كاستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: شركة تابعة).

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة: ١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٣ أسس القياس

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

٣-٣ افتراض الاستمرارية:

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

٤-٣ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ان المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٥-٣ أسس التوحيد:

تشتمل القوائم المالية الموحدة المختصرة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة أسمنت المنطقة الشمالية شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:
- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

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

٣-٥ أسس التوحيد (تتمة):

أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

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

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- * يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
 - * استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
 - * استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
 - * الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
 - * الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
 - * الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح منطوق في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

٣-٥-١ الشركات الزميلة

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

٣-٥-٢ طريقة حقوق الملكية

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

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

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

٣-٥-٣ أسس التوحيد (تتمة):

٣-٥-٣-٢ طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

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

٣-٥-٣-٣ حصص غير مسيطرة

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

٣-٥-٣-٤ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥- المعلومات القطاعية

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

المملكة العربية السعودية	المملكة الهاشمية الأردنية	الجمهورية العراقية	التسويات والمحوذات	الإجمالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤:				
١,٨٦١,٤٤٢,٢٢٥	١٥٧,٣١٣,٧٩٤	٧,٤٢٨,٨٠٥	-	٢,٠٢٦,١٨٤,٨٢٦
٣,٣٣٣,٣٧٦,١٤٨	٥٧٢,٤٠١,٠٠٢	١٢٧,٣٣١,٤٢٣	(٦٥٤,٦٤١,٦٨٣)	٣,٣٧٨,٤٦٦,٨٩٠
١,٠٨٧,٢٩٠,٠٦٩	١٩٢,٠١٨,٣٠٦	٧٣,٠٥٤,٧٥٩	(٢٢٢,١٢١,٦٠٥)	١,١٣٠,٢٤١,٥٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:				
١,٨٤٠,٢٣٨,١٦٩	١٥٨,١٦٥,٨٦٠	٩,٢٥٤,٨٠٠	-	٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩
٣,٤٧٥,٧٥٣,٢٧٥	٥٧٧,٠٤٢,٧٢٠	١٢٤,٢٠٧,٠٣١	(٦٥٧,٥٦٢,٩٨١)	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥
١,٢٣٥,٦٥٦,٨٣٩	١٩٦,٩٤٥,٨٩٦	٧٠,٩٤١,٧٩٩	(٢٢٦,٣٣٨,٠٧٨)	١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:				
٨٦,٣٥٣,٦٧٩	٥٥,٨٢١,٠٢٦	٣٠,٢٧٩,٩٧١	(٣٣,٣٢٣,٠٥٩)	١٣٩,١٣١,٦١٧
١٠,١٧٩,٧٤٣	١,٨٩٣,٩٩٢	٥٨٨,٠٢٦	-	١٢,٦٦١,٧٦١
١٥,١٩٤,٥٨٦	-	-	-	١٥,١٩٤,٥٨٦
٥١,٦٢٥,١٨١	٨٧,٢١١	١,٦٤٧,٩٥٣	(١,٧٣٢,٠٥٢)	٥١,٦٢٨,٢٩٣
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:				
١١٤,٨٣٣,٨٠٨	٦٩,٥٦٨,٩١٣	٣٥,٠٥٥,٤٢٠	(٣٨,٣٧١,١٥٤)	١٨١,٠٨٦,٩٨٧
١٥,٦٩٥,٩٤٢	١,٧٠٣,٤٥٧	٥٦٢,٠٨٤	-	١٧,٩٦١,٤٨٣
١١,١٦٣,٥٠٣	-	-	-	١١,١٦٣,٥٠٣
٢١,٤٠١,٥٤٧	٤,٠٦١,٤٧٥	٦,٤٣٣,٢٦٨	(١٠,١٣٨,٠٤٠)	٢١,٧٥٨,٢٥٠

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

شهرة*	حقوق امتياز مصنع**	برامج حاسب آلي***	تراخيص	إجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٥٧,٦٧٨,٩٣١	١١,٢٢٥,٤٣٢	٥٧٦,٥٤٨,٧٩٠
الإضافات خلال الفترة	-	٩٤,٨٥٦	-	٢٢٠,٨٠٣
محول من مشاريع تحت التنفيذ****	-	٣,١٠٥,٠٧١	-	٣,١٠٥,٠٧١
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٦٠,٨٧٨,٨٥٨	١١,٢٢٥,٤٣٢	٥٧٩,٨٧٤,٦٦٤
الإطفاء المتراكم	-	٩,٠٦٩,٠٧١	٨,٥٠٥,٦٤١	١٨,٣٦٤,٨٥٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٥٨٨,٠٢٦	٥٤,٣٨١	٦٤٢,٤٣٣
إطفاء الفترة	-	٩,٦٥٧,٠٩٧	٨,٥٦٠,٠٢٢	١٩,٠٢٧,٤٨٥
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٥١,٢٢١,٧٦١	٢,٦٦٥,٤١٠	٥٤,٠٨٧,١٧٩
صافي القيمة الدفترية	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٦٠	٢,٧١٩,٧٩١	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٦٠	٢,٧١٩,٧٩١	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٤٨,٦٠٩,٨٦٠	٢,٧١٩,٧٩١	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢

* الشهرة:

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

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

خلال الربع الرابع من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالاستحواذ على ٥٠٪ من شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن أهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت.

** حقوق امتياز مصنع:

أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفاقية 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.

*** برامج حاسب آلي:

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

**** محول من مشاريع تحت التنفيذ:

يتمثل المحول من مشاريع تحت التنفيذ في مصاريف راس مالية تم إضافتها رسميتها على حقوق امتياز المصنع بالعراق.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧- استثمار في شركات زميلة، بالصفافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٥,٩٢٥,١١٥	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
(٣٦,٣٣٧,٥٠٠)	-	توزيعات أرباح محصلة خلال الفترة/السنة
٤١,٤٤٥,٨١٧	-	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٢٣١,٠٠٨)	(١٦٠,٨٠٢,٤٢٤)	إستبعادات خلال الفترة/السنة*
١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	-	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
شركة خبراء الأسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	- ٥٠٪

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

(٢) قامت المجموعة بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، تمتلك شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد ٧٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الأسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل أسمنت البصرة في جمهورية العراق، كما تمتلك المجموعة التابعة أسمنت الشمالية - الأردن ٢٠٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية وعلى ذلك فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أم قصر الشمالية.

(٣) تم احتساب حصة الشركة الأم في التغير في صافي موجودات شركة خبراء الأسمنت للتطوير للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناء على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التي أعدتها إدارة هذه الشركة والتي كانت قيد المراجعة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

إستبعادات خلال الفترة/السنة*

- تستثمر شركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية (المجموعة التابعة) بنسبة ٥٠٪ من رأس مال شركة صرح زمزم للاستثمار والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني ما يعادل ٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- قامت الشركة خلال الربع الرابع من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتملك ٥٠٪ من شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية المسجلة في عمان برأس مال ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وذلك بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. ومن أهم غايات الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمنت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكنكر وطحنها وصناعة الأسمنت، في حين ان الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية تمتلك ٥٠٪ من أسهم شركة صرح للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية.
- بناء على ما تم ذكره أعلاه، تمت معالجة الاستثمار في شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية كاستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: شركة تابعة).
- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وبقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤م، ببيع كامل حصتها في شركة خبراء الأسمنت للتطوير شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة ٢٠٦ مليون ريال سعودي لصالح شركة إيه إم بي جلوبال تريدينج الإماراتية. ليصبح قيمة الاستثمار في شركات زميلة صفر ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٠,٨ مليون ريال سعودي)، محققة ربح من عملية البيع بمبلغ ٤٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠٧,٥٠٠,٠٤٥	٣١٧,٨٨٤,٥٣٦	مواد خام
١٤١,٦٤٨,٩٨٤	١٤٥,١٨٥,٣٣٤	إنتاج تام
٩٦,٩٢٤,٩٤٣	٩٧,٦٩٩,٣٥٧	قطع غيار ومستهلكات
١٣,٧٢٢,٠٦٠	١٢,٩٦٤,٦٨١	إنتاج غير تام
١١,٢١٠,٤٦٩	٩,٥٨٣,٢٩٥	مواد تعبئة وتغليف
١٥,٤٨٤,١٢٩	٧,٧١٩,٨٩٦	بضاعة في الطريق
٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	٥٩١,٠٣٧,٠٩٩	إجمالي

٩- ذمم مدينة تجارية، بالصادفي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨,٢٢٨,٥٩٧	٤١,٣٧٤,١٩٥	ذمم مدينة تجارية - محلية
٤,٨٦٢,٥٧٢	٣,٨٥٤,٦٣١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-٢)
٢٥٠,٠٤٥	٣٤١,٤٢٧	ذمم مدينة تجارية - تصدير
٥٣,٣٤١,٢١٤	٤٥,٥٧٠,٢٥٣	الإجمالي
(١,٠٠١,٢٨٧)	(١,٠٠١,٢٨٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٤,٥٦٨,٩٦٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٥٩,٩٠٨	١,٠٠١,٢٨٧	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١٤١,٣٧٩	-	المحمل خلال الفترة/السنة
١,٠٠١,٢٨٧	١,٠٠١,٢٨٧	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

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

نوع العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
مساهم مؤسس	مساهم مؤسس
علاقة مع مساهم	علاقة مع مساهم
علاقة مع مساهم	علاقة مع مساهم
علاقة مع مساهم	علاقة مع مساهم
علاقة مع مساهم	علاقة مع مساهم
علاقة مع مساهم	علاقة مع مساهم
شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة شقيقة	-
شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة شقيقة	شركة شقيقة
	شركة عبر المملكة للاستثمار
	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
	شركة عبر المملكة السعودية
	شركة نقل التخصصية العالمية
	شركة الدار للاستشارات الهندسية
	شركة النجوم البيضاء
	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	أ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٧,٢٥١,٨٤٢	٣٢,٤٠٠	مبيعات	شركة عبر المملكة للاستثمار
١٢,٢٩٦	-	مصاريف دفعت بالنيابة	شركة خبراء الأسمت للتطوير
١,٥٧٣,٠٠٠	٤٤٥,٧٥٠		ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
			مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان
			المنبتقة

وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:

١٠-١ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٠٦٥,١٠٣	-	شركة خبراء الأسمت للتطوير
٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١	شركة عبر المملكة للاستثمار
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١	الشركة العالمية لصناعة الأسمت
١١,٨٠٣,١١٥	٧٣٨,٠١٢	

١٠-٢ الذمم المدينة التجارية المستحقة من الاطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٨٦٢,٥٧٢	٣,٨٥٤,٦٣١	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة (إيضاح ٩)
٤,٨٦٢,٥٧٢	٣,٨٥٤,٦٣١	

١١- قروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٥٠٠,٠٠٠	المرايحات قصيرة الأجل*
١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٤٢,٣٢٣,٢٣٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل**
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	٢٣٠,٩٧٧,٢٢٢	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل**
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧	

*مرايحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرايحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٣٩٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٤١ مليون ريال سعودي)، وتحمل تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتراوح استحقاقات هذه القروض ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

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

**قرض طويلة الأجل:

لدى المجموعة قرض طويل الاجل من صندوق التنمية الصناعي والذي يتطلب من الشركة ان تحافظ على نسب مالية معينة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م)، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات اتفاقية التمويل كما في ذلك التاريخ. حصلت المجموعة على موافقة صندوق التنمية الصناعية السعودي بإعفاءها من التعهدات المالية الخاصة بنسبة الموجودات المتداولة على المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. حيث بلغت قيمة التسهيلات المسحوبة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي، وبلغ المسدد من الشركة حتى تاريخه ٨,٨ مليون ريال سعودي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - قروض (تتمة):

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠
١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢	٣٣١,٠٠٠,٠٠٠
(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)	(٥١٤,٤٣٩,٣٩٣)
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
المستلم خلال الفترة/السنة
المسدد خلال الفترة/السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٢ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٠,٣٥٠,٧٧٧	٦٣,١٨٠,٦٢١
٣,٧٥٥,٨١٩	٢,٨٥٤,٩٥١
١١١,٧٦٦	٦٦,٧٢٢
٧٤,٢١٨,٣٦٢	٦٦,١٠٢,٢٩٤
٣٤,٥٣٨,١٣٥	٢٨,٧٥٦,١٩٨
٣٩,٦٨٠,٢٢٧	٣٧,٣٤٦,٠٩٦

زكاة مستحقة
ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية
ضريبة مساهمات حكومية بشركة تابعة غير خليجية
الإجمالي

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

الربوط الزكوية والضريبية:

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

١٣ - ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥١,٦٢٥,١٨١	٢١,٤٠١,٥٤٧
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٩	٠,١٢

صافي ربح الفترة العائدة الى مساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة العائدة الى مساهمي الشركة الأم

١٤ - إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدبير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولههدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهما جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوما على إجمالي حقوق الملكية زائدا صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصا النقد وما يعادله.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - إدارة رأس المال (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٠,٩٦١,٠٤٧
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٥٧,٦٣١,٤٢٨
(٤٢,٩١٨,٠٩٦)	(٥٠,٤٧٥,٨٦٦)
١,١٣٤,٣٨٤,٢٤٤	٩٨٧,٩١٧,٠٦٦
٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,٢٤٨,٢٢٥,٣٦١
%٣٤	%٣١

قروض لأجل
ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ناقصا: نقد وما يعادله
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
معدل الرفع المالي

١٥ - الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩,١٢٦,٠١٤	٩,١٢٦,٠١٤

خطابات ضمان

١٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة

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

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

موجودات مالية

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

يعتمد قرار تصنيف هذه الموجودات إلى الفئات المناسبة على:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٨,٦٥٧,٠٧٨	٦٧,٣٣٢,٥١٤
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٤,٥٦٨,٩٦٦
١١,٨٠٣,١١٥	٧٣٨,٠١٢
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٤,٧٣٩,١٦٣
١٦٠,٧٢٥,٢١٦	١٤٧,٣٧٨,٦٥٥
٤٢,٩١٨,٠٩٦	٥٠,٤٧٥,٨٦٦
٢٠٣,٦٤٣,٣١٢	١٩٧,٨٥٤,٥٢١

أرصدة مدينة

مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
ذمم مدينة تجارية، بالصادف
مستحق من أطراف ذات علاقة
أوراق قبض

نقد وما يعادله

الإجمالي

مطلوبات مالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧
١١٩,٢٩٤,٢٣٢	١١٠,٩٦١,٠٤٧
١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	١٥٧,٦٣١,٤٢٨
٧٤,٢١٨,٣٦٢	٦٦,١٠٢,٢٩٤
١,٢٥١,٥٢٠,٧٠٢	١,١٠٤,٤٩٥,٢٢٦

مطلوبات مالية

قروض ومراجعات
ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
زكاة مستحقة
الإجمالي

١٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر(تتمة):

ب- إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السوق
- (٣) مخاطر السيولة.

(١) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨,٦٥٧,٠٧٨	٦٧,٣٣٢,٥١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٤٤,٥٦٨,٩٦٦	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٨٠٣,١١٥	٧٣٨,٠١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٩٢٥,٠٩٦	٣٤,٧٣٩,١٦٣	أوراق قبض
٤٢,٩١٨,٠٩٦	٥٠,٤٧٥,٨٦٦	نقد وما في حكمه
٢٠٣,٦٤٣,٣١٢	١٩٧,٨٥٤,٥٢١	الإجمالي

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

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

العوامل المؤثرة على نموذج الخسارة الائتمانية:

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

(٢) مخاطر السوق

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

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

١٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

ب- إدارة المخاطر (تتمة):

٢) مخاطر السوق

إدارة مخاطر العملة

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

إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

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

إيضاح		١١	قروض ومراجبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧		
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٧٦٩,٨٠٠,٤٥٧		

إدارة مخاطر الأسعار

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

٣) مخاطر السيولة

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

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

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

١٧- النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدل. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٨- أحداث جوهرية خلال الفترة:

أ) أعلنت الشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤م، عن تلقيها إشعار رسمي من قبل شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، يفيد بتعديل أسعار منتجات الوقود المستخدمة في إنتاج الأسمنت ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م، علما بأنه المقدر من قبل الشركة هو ١٤٪ تقريبا في تكلفة الإنتاج، كما ستعمل الشركة خلال الفترة القادمة على بحث سبل تخفيض الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية للمجموعة.

١٩ - توزيعات أرباح

أقر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م، بناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العامة للشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠٢٣م، بمبلغ قدره (٤٥ مليون ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٨٠ مليون سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢,٥٪. تم التوزيع الفعلي من قبل الشركة لاحقاً بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠٢٤م.

٢٠ - أحداث لاحقة

أ) قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤م بالموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤م.

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤م الموافق ٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ.