



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص مراجع الجسابات
المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية) (غير مراجعة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة

الفهرس

١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الى السادة / مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشمالية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت المنطقة الشمالية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

ان الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح إستفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن إكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، فإنه لم ينم إلي علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

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

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مراجع مستقل آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ).

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤م)

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
(غير مراجعة)	(مراجعة)		الموجودات غير المتداولة:
٢,٠٣٦,٦٤٠,٦٩٩	٢,٠٠٧,٦٥٨,٨٢٩		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٦٠,٥٢٤,٧٩٢	٥٥٨,١٨٣,٩٣٢	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٤٢٥,٦١٢	٢,٦٦٠,٩١٨		موجودات حق الاستخدام، بالصافي
-	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	٧	استثمار في شركة زميلة، بالصافي
٢,٥٩٩,٥٩١,١٠٣	٢,٧٢٩,٣٠٦,١٠٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٦٠٧,٩٣٩,٥٢٤	٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	٨	مخزون
٥٥,٧١٢,٦٠١	٤٨,٦٥٧,٠٧٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٦٧٢,٢٧١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١١,٨٠٣,١١٥	١١,٨٠٣,١١٥	١٠-١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧,٨١٧,٨٣٤	٤٧,٩٢٥,٠٩٦		أوراق قبض
٤٨,٩٦٠,٥٩٢	٤٢,٩١٨,٠٩٦		نقد وما يعادله
٨١٢,٩٠٥,٩٣٧	٧٩٠,١٣٣,٩٤٢		اجمالي الموجودات المتداولة
٣,٤١٢,٤٩٧,٠٤٠	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥		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
٣٠٨,٠٩٩,٣٣٥	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨		أرباح مبقاة
(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٤,٥٠٣,٥٨٧)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٧,٥٢١,١٨٥)	(٦,٨١٠,٥٣٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٥٧,٧٧٧,٨٨٠	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢,١٤٩,٩٢٨	٢,١٣٧,١٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٥٩,٩٢٧,٨٠٨	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٨٨,٥٥٤,٧٢٥	٢٦٣,٥١٦,٦١٨	١١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٧٢٩,٨٠٤	٢,٨٥٥,٤٩٦		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٥,٠١٠,٤٦٥	٣٩,٦٧٨,٥٢٧	١٢	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء غير المتداول
٢٣,٧٢٩,٤٤٨	٢٢,٣٣٠,٦٩٢		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٥٠,٠٢٤,٤٤٢	٣٢٨,٣٨١,٣٣٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	١١	مراحيات قصيرة الأجل
١٩٩,٥٢٣,٢٣٢	١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٨,٦٥٧,٢٤٢	١١٩,٢٩٤,٢٣٢		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٠٩,١٣٠,٤٦١	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٩,٣٢٢	٤٩٩,٥٦٦		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩,٣٣٦,١٢٤	١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٢	مطالبات زكوية مستحقة - الجزء المتداول
٨,٩٣٨,٤٠٩	١٥,٨٦٧,٥٨٥	١٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٧٠٢,٥٤٤,٧٩٠	٩٤٨,٨٢٥,١٢٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٥٢,٥٦٩,٢٣٢	١,٢٧٧,٢٠٦,٤٥٦		اجمالي المطلوبات
٣,٤١٢,٤٩٧,٠٤٠	٣,٥١٩,٤٤٠,٠٤٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)		
٣٣٩,٠٣٠,٨٠٧	٢٨٦,٦٤٨,٩٩٢	١٥٧,٩٤٣,٨٢٠	١٤٧,٥١٧,٣٧٥	الإيرادات
(٢٥٤,٩٤٧,٤١٥)	(١٩٤,٨٣٦,٧٣١)	(١١٧,٨٠٨,٧٠١)	(١٠٠,٣٢٢,٨٨٨)	تكلفة الإيرادات
٨٤,٠٨٣,٣٩٢	٩١,٨١٢,٢٦١	٤٠,١٣٥,١١٩	٤٧,١٩٤,٤٨٧	مجمول الربح
(١٢,٠٩٠,٩٠٤)	(١٥,٥٧٧,٧١٨)	(٥,١٤٢,١٣٧)	(٧,٦٤٤,٤٩٠)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(١٩,٠٩١,٩٥٣)	(٢٣,٠٦٨,٢٨٥)	(٩,٧٥٦,٤٩٣)	(١١,٩٥١,٢٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٢,٩٠٠,٥٣٥	٥٣,١٦٦,٢٥٨	٢٥,٢٣٦,٤٨٩	٢٧,٥٩٨,٧٢٧	الربح من العمليات التشغيلية
(٢٢,٣٤٠,٠٨١)	(٢٦,٢١١,٦٠٠)	(١١,١٧٦,٥٧٨)	(١١,٠١٧,٠١٣)	تكاليف التمويل
١٦,٩٩٢,١١٦	-	١٠,٣٢٨,١١١	-	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	٤٥,٤٤٧,٥٧٦	-	-	الربح المحقق من بيع شركة زميلة
٥,٥٢٤,٣٢٤	٥٧٨,٤٦٢	١,١٥٦,٠١٤	١٨١,٥١١	إيرادات أخرى، صافي
٥٣,٠٧٦,٨٩٤	٧٢,٩٨٠,٦٩٦	٢٥,٥٤٤,٠٣٦	١٦,٧٦٣,٢٢٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٢,٥٩٩,٠٥٦)	(٥٧٤,٩٤٤)	(١,٣٩١,٤٤٠)	(٤٨٥,٧٦٦)	ضريبة الدخل بالشركات التابعة
(١٢٩,٩٥١)	-	(٦٢,٩٥٩)	-	مساهمات حكومية بالشركات التابعة
٤١,٣٤٧,٨٨٧	٦٣,٤٠٥,٧٥٢	١٩,٥٨٩,٦٣٧	١١,٧٧٧,٤٥٩	ربح الفترة
٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٦٣,٣٩٢,٠٩٧	١٩,٥٢٤,٨١٧	١١,٧٦٦,٩١٦	الربح الفترة العائد إلى:
٤٢١,٥٢٣	١٣,٦٥٥	٦٤,٨٢٠	١٠,٥٤٣	مساهمي الشركة الأم
٤١,٣٤٧,٨٨٧	٦٣,٤٠٥,٧٥٢	١٩,٥٨٩,٦٣٧	١١,٧٧٧,٤٥٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٢٣,٦٩٩)	(٧١١,٥٣٣)	٢,٢٠٥	(٧٥,٠١٢)	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):
(١,٤٢٣,٦٩٩)	(٧١١,٥٣٣)	٢,٢٠٥	(٧٥,٠١٢)	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٣٩,٩٢٤,١٨٨	٦٢,٦٩٤,٢١٩	١٩,٥٩١,٨٤٢	١١,٧٠٢,٤٤٧	أرباح / (خسائر) ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٣٩,٥٧٦,٠٥٠	٦٢,٦٨١,٤٤٤	١٩,٥٢٦,٩٠٩	١١,٦٩١,٨٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
٣٤٨,١٣٨	١٢,٧٧٥	٦٤,٩٣٣	١٠,٦٤٧	للفترة:
٣٩,٩٢٤,١٨٨	٦٢,٦٩٤,٢١٩	١٩,٥٩١,٨٤٢	١١,٧٠٢,٤٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٣	٠,٣٥	٠,١١	٠,٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم (بالريال السعودي)
				الربح الاساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

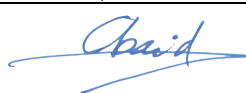
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

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)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	٢٨٤,٠٧٣,٩٤٤	(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٧,٤٥٤,٥٤٣)	٢,٢٢٨,٤١٦,٩٨١	٢,٢٣٣,٠٨٠,١١٢
ربح الفترة	-	-	٤٠,٩٢٦,٣٦٤	-	-	٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٤١,٣٤٧,٨٨٧
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(١,٣٥٠,٣١٤)	(١,٣٥٠,٣١٤)	(١,٤٢٣,٦٩٩)
توزيعات أرباح	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٧٧,٣٩٦	٢٨٠,٠٠٠,٣٠٨	(٤,٢٧٩,٨١٦)	(٨,٨٠٤,٨٥٧)	٢,٢٢٢,٩٩٣,٠٣١	٢,٢٢٨,٠٠٤,٣٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٧٠٣,٣١٧	٢٨٩,٧٠٧,٢٣٨	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٦,٨١٠,٥٣٢)	٢,٢٤٠,٠٩٦,٤٣٦	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩
ربح الفترة	-	-	٦٣,٣٩٢,٠٩٧	-	-	٦٣,٣٩٢,٠٩٧	٦٣,٤٠٥,٧٥٢
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٧١٠,٦٥٣)	(٧١٠,٦٥٣)	(٧١١,٥٣٣)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٧٠٣,٣١٧	٣٠٨,٠٩٩,٣٣٥	(٤,٥٠٣,٥٨٧)	(٧,٥٢١,١٨٥)	٢,٢٥٧,٧٧٧,٨٨٠	٢,٢٥٩,٩٢٧,٨٠٨

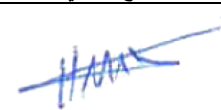
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس القطاع المالي



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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
(غير مراجعة)			
٥٣,٠٧٦,٨٩٤	٧٢,٩٨٠,٦٩٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الربح قبل الزكاة وضرائب الدخل
			تعديلات لبنود غير نقدية
			استهلاكات وإطفاءات
			فوائد التزامات عقود الإيجار
			تكاليف التمويل
			الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
		٧	الربح المحقق من بيع شركة زميلة
			مصاريف التزامات منافع الموظفين المحددة
			التغيرات في رأس المال العامل
			ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض، بالصافي
			مخزون
			مستحق من أطراف ذات علاقة
			مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مطالبات زكوية مستحقة
			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
			إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
			إضافات لموجودات غير ملموسة
			الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
		٧	المحصل من بيع شركة زميلة
		٧	توزيعات أرباح محصلة من شركات زميلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
			المسدد من القروض والمراوبات
			المحصل من القروض والمراوبات
			مراوبات قصيرة الأجل
			تكاليف التمويل المدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
			المسدد من التزامات الإيجار
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما يعادله
			النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية
			أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
			ثر التغير في سعر صرف على الحصص الغير مسيطرة
			تكاليف التمويل المحملة على الممتلكات والآلات والمعدات
			إستبعادات من مشاريع تحت التنفيذ لمصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى موجودات غير ملموسة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٠ م).

ب. رأس مال الشركة
في ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (٤ فبراير ٢٠١٣ م)، أصدرت هيئة السوق المالية القرار رقم ٥٨٥/٤، الذي يجيز انتقال الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة عامة. كجزء من هذا الانتقال، طرحت الشركة ٥٠٪ من أسهمها في طرح عام أولي، حيث أصدرت ٥٤ مليون سهم بقيمة ٥٤٠ مليون ريال سعودي. هذا زاد رأس مال الشركة إلى ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، مقسماً إلى ١٨٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

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 ١٤٢٦ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٠٥ م. وبتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ تم تعديل الترخيص بالقرار رقم ٤٢١١٠٢١٠٨٤٨٧ لادراج مادة الأسمنت الأبيض ضمن نشاط الشركة.

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

هـ. عملة العرض والنشاط
يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشمالية والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%) كما في	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أسمنت الشمالية (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	مساهمة عامة	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢	٩٩,٣٨٢
ديار نجد فور كونتير اكتينج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
سما اليمامة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شمال الخليج (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عبر الشمال للأسمنت ومواد البناء (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الحزم لتجارة الأسمنت ومشقاته المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد (٣)	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أم قصر الشمالية لصناعة الاسمنت ليمتد (٣)	العراق	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٨٤٥٥	٩٩,٨٤٥٥	٩٩,٨٤٥٥
شركة صرح زمزم لاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية (٤)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	٩٩,٦٩١	١٠٠	٩٩,٦٩١
شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولية (أستثمار غير مباشر) (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أسمنت الفيحاء لصناعة الاسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية (أستثمار غير مباشر) (١)	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

(١) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية " أسمنت الشمالية الاردن". القوائم المالية للشركة التابعة لها (شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين المحدودة المسؤولية و شركة اسمنت الفيحاء لصناعة الاسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية) والملوكين بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة التابعة.

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

خلال ٢٠٢٠ تم زيادة نسبة المشاركة في شركة أسمنت الشمالية المملكة الأردنية الهاشمية لشراء أسهم عن طريق الشركات التابعة كلا من شركة ديار نجد فور كونتير اكتينج وشركة سما اليمامة.

(٢) إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تملك حصص في شركة أسمنت الشمالية الاردن.

(٣) قامت الشركة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ بتملك كامل أسهم شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد المسجلة في منطقة جبل علي في دبي برأس مال ١٠,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك بمبلغ ٦,٠٦٤,٥٢٧ ريال سعودي، ان شركة أم قصر نورثرن أسمنت ليمتد تمتلك ٧٠ ٪ من أسهم شركة أم قصر الشمالية لصناعة الاسمنت المحدودة وهي شركة عراقية محدودة المسؤولية تمتلك

٢ - معلومات عن المجموعة (تتمة):

حق تنفيذ عقد تأهيل و تشغيل و المشاركة في الانتاج لمعمل أسمنت البصرة في جمهورية العراق في حين ان الشركة التابعة أسمنت الشمالية - الأردن تمتلك ٢٠٪ من أسهم الشركة العراقية المشار إليها أعلاه (إيضاح ٧).

(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 هذه الشركة إدارة وتطوير المشاريع الصناعية والإدارية والتعدينية، الاستثمار في المشاريع والمجالات التجارية والصناعية والشركات وشركات التعدين والأسمت والحديد وغيرها من الشركات، صناعة الكلنكر وطحنها وصناعة الأسمنت. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٥٠٪ من شركة صرح زمزم للاستثمار صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية و نتيجة هذا الاستحواذ، أصبحت حصة المجموعة ١٠٠٪ بذلك الأستثمار، وتم إثبات مبلغ الشهرة بقيمة ٧٤٠,٦٦٥ ريال سعودي.

في حين ان الشركة التابعة أسمنت المنطقة الشمالية - المملكة الأردنية الهاشمية تمتلك ٥٠٪ من أسهم شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية.

بناءً على ما تم ذكره أعلاه، تمت معالجة الاستثمار في شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية كاستثمار في شركة تابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: شركة تابعة).

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

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والاداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

افتراض الاستمرارية:

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على اساس 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.

أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

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.

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 الأولية الموحدة الموجزة 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.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة): طريقة حقوق الملكية (تتمة):

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

عندما يكون من الضروري 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. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب.

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

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 الأولية الموحدة الموجزة.

ححص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص 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 التعاقد 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 التعاقد 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 الأولية الموحدة الموجزة.

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 الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة :

يوضح الجدول التالي التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية أهمها كما يلي:

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة و المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي الأول للتقرير عن الإستدامة	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالإستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الإستدامة	الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد:

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة، وتعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، وعندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلي أجل غير مسمى
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٥- المعلومات القطاعية

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع 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 والمحذوفات	الاجمالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:				
١,٨٧١,٠٨٧,٨٤٤	١٥٦,٦٧٨,٢٢٩	٨,٨٧٤,٦٢٦	-	٢,٠٣٦,٦٤٠,٦٩٩
٣,٣٦٢,٠٢٥,٨٦٩	٥٥٥,٧٩٢,٦٦٢	١٣٩,٩٢٧,٨٩٤	(٦٤٥,٢٤٩,٣٨٥)	٣,٤١٢,٤٩٧,٠٤٠
١,١٠٤,٢٤٧,٩٨٩	١٩٣,٢٧٦,٢١٣	٨٤,٢٣٣,٠٨٠	(٢٢٩,١٨٨,٠٥٠)	١,١٥٢,٥٦٩,٢٣٢
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:				
١٧٠,٣٥٠,٦٨٤	١٢٤,٤٢٦,٢٧٧	٦٢,٢٠٥,٧٢٤	(٧٠,٣٣٣,٦٩٣)	٢٨٦,٦٤٨,٩٩٢
٢٠,٤٨٠,١٣٣	٣,٩١٩,٥٤٤	١,١٧٦,٠٥٤	-	٢٥,٥٧٥,٧٣١
٢٦,٢١١,٦٠٠	-	-	-	٢٦,٢١١,٦٠٠
٥٨,٧٢٢,٣٠٧	١,٥٨١,٣٠٣	٣,١٤١,١١٣	(٣٨,٩٧١)	٦٣,٤٠٥,٧٥٢
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:				
٢١٣,٣١٧,٩٣٨	١٤٣,٠٨٨,٣٠٣	٦٥,٣١١,٤١٨	(٨٢,٦٨٦,٨٥٢)	٣٣٩,٠٣٠,٨٠٧
٣١,٤٥٥,٠٩٦	٣,٦٢٢,٢٣٧	١,١٢٤,١٦٨	-	٣٦,٢٠١,٥٠١
٢٢,٣٤٠,٠٨١	-	-	-	٢٢,٣٤٠,٠٨١
٤٠,٩٢٦,٣٦٤	٨,٦٨٨,٢٦٩	٧,١٣٦,٠٨٩	(١٥,٤٠٢,٨٣٥)	٤١,٣٤٧,٨٨٧

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

شهرة*	حقوق امتياز مصنع**	برامج حاسب آلي***	تراخيص	الإجمالي
التكلفة:				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٠٦,٨٥١,٤٩٧	٥٧,٦٧٨,٩٣١	١١,٢٢٥,٤٣٢	٥٧٦,٥٤٨,٧٩٠
الإضافات خلال الفترة	٧٤٠,٦٦٥	٢٤٦,١٠٢	-	١,١١٢,٧١٤
محول من مشاريع تحت التنفيذ****	-	٣,١٠٥,٠٧١	-	٣,١٠٥,٠٧١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٥٠٧,٥٩٢,١٦٢	٦١,٠٣٠,١٠٤	١١,٢٢٥,٤٣٢	٥٨٠,٧٦٦,٥٧٥
الإطفاء المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٩,٠٦٩,٠٧١	٨,٥٠٥,٦٤١	١٨,٣٦٤,٨٥٨
المحمل خلال الفترة	-	١,١٧٦,٠٥٣	٦٣٨,١١٥	١,٨٧٦,٩٢٥
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	١٠,٢٤٥,١٢٤	٩,١٤٣,٧٥٦	٢٠,٢٤١,٧٨٣
صافي القيمة الدفترية	٥٠٧,٥٩٢,١٦٢	٥٠,٧٨٤,٩٨٠	٢,٠٨١,٦٧٦	٥٦٠,٥٢٤,٧٩٢
كما في ٣٠ يونيو 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.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٥٠٪ من شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع الصناعية و نتيجة هذا الاستحواذ، أصبحت حصة المجموعة ١٠٠٪ بذلك الاستثمار، وتم إثبات مبلغ الشهرة بقيمة ٧٤٠,٦٦٥ ريال سعودي (أيضاح ٢ - ٤).

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

** حقوق امتياز مصنع:

أبرمت الشركة التابعة في العراق " شركة أم قصر الشمالية لصناعة الاسمنت ليمتد " اتفاقية مع الشركة العامة للأسمت 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. يتمثل بند حقوق امتياز المصنع التكاليف التي تكبدتها شركة أسمنت الشمالية أم قصر المحدودة لإعادة تأهيل المصنع وتجهيزه للاستخدام، وسيتم إهلاكها على مدى ٢٦ عامًا اعتبارًا من نهاية فترة التأهيل.

*** برامج حاسب الي:

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 ورسملتها على حقوق امتياز المصنع بالعراق.

٧- استثمار في شركة زميلة، بالصافي

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

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة خبراء الأسمنت للتطوير	المملكة الأردنية الهاشمية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٥٠٪

وفيما يلي حركة الاستثمار في شركة زميلة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٦٠,٨٠٢,٤٢٤	١٥٥,٩٢٥,١١٥
-	(٣٦,٣٣٧,٥٠٠)
-	٤١,٤٤٥,٨١٧
(١٦٠,٨٠٢,٤٢٤)	(٢٣١,٠٠٨)
-	١٦٠,٨٠٢,٤٢٤

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
توزيعات أرباح محصلة
الحصة من نتائج اعمال شركة زميلة
استبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة /السنة

٧- استثمار في شركة زميلة، بالصافي (تتمة):

(١) يتمثل الاستثمار بنسبة ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة خبراء الأسمنت للتطوير - شركة ذات مسؤولية محدودة (معفاة) مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويتضمن نشاط هذه الشركة 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 "شركة الرائدة" (جمهورية العراق) حيث وقعت شركة الرائدة عقد مع الحكومة العراقية لتأهيل وتشغيل مصنع أسمنت الكبيسة لمدة ٢٦ سنة مقابل حصة مجانية في الإنتاج على أن يعاد المصنع للحكومة بعد انتهاء فترة العقد، وعلى أن يتم الانتهاء من فترة إعادة تأهيل المشروع في فبراير ٢٠١٤، خلال السنوات السابقة نتيجة للظروف السياسية غير المستقرة تم وقف الإنتاج في مصنع أسمنت الكبيسة وتمديد فترة إعادة التأهيل للمصنع إلى أجل 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) 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.

استيعادات خلال الفترة / السنة

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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. محققة أرباح من عملية البيع قدرها ٤٥,٤ مليون ريال سعودي والتي تم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة ٦ أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

٨- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٠٦,٥٤٣,٧٧٧	٣٠٧,٥٠٠,٠٤٥	مواد خام
١٤٤,٦٣٩,٢٦٦	١٤١,٦٤٨,٩٨٤	إنتاج تام
١١٢,٣٨٩,٨٥٧	٩٦,٩٢٤,٩٤٣	قطع غيار ومستهلكات
١٩,٠٥٣,٣٦٧	١٣,٧٢٢,٠٦٠	إنتاج غير تام
١٥,٩٥٨,٨٣٠	١٥,٤٨٤,١٢٩	بضاعة في الطريق
٩,٣٥٤,٤٢٧	١١,٢١٠,٤٦٩	مواد تعبئة وتغليف
٦٠٧,٩٣٩,٥٢٤	٥٨٦,٤٩٠,٦٣٠	

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٦,٥٤٧,٧٠٥	٤٨,٢٢٨,٥٩٧	ذمم مدينة تجارية - محلية
٣,٩٩٤,٣٥٦	٤,٨٦٢,٥٧٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-٢)
١,١٣١,٤٩٧	٢٥٠,٠٤٥	ذمم مدينة تجارية - تصدير
٦١,٦٧٣,٥٥٨	٥٣,٣٤١,٢١٤	الإجمالي
(١,٠٠١,٢٨٧)	(١,٠٠١,٢٨٧)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٠,٦٧٢,٢٧١	٥٢,٣٣٩,٩٢٧	

- إن معظم الذمم المدينة التجارية المحلية مغطاة من خلال ضمانات بنكية وسندات لأمر.

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية خلال الفترة / السنة كما يلي:

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

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- معاملات، أرصدة مع أطراف ذات علاقة والمعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

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

نوع العلاقة	أطراف ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة عبر المملكة للاستثمار
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة
علاقة مع مساهم	شركة عبر المملكة السعودية
علاقة مع مساهم	شركة نقل التخصصية العالمية
علاقة مع مساهم	شركة الدار للاستشارات الهندسية
شركة شقيقة	شركة النجوم البيضاء
شركة شقيقة سابقاً	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
شركة شقيقة سابقاً	الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
شركة شقيقة سابقاً	الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	أ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		شركة عبر المملكة للاستثمار
٧,٢٥١,٨٤٢	١٥٣,٩٠٠	مبيعات	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
١٢,٢٩٦	-	مصاريف دفعت بالنيابة	ب - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة
١,٥٧٣,٠٠٠	٨٢١,٥٠٠		مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
			وقد نتج عن تلك المعاملات الأرصدة التالية:
			١-١٠ مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	شركة خبراء الأسمنت للتطوير
(مراجعة)	(غير مراجعة)		شركة عبر المملكة للاستثمار
١١,٠٦٥,١٠٣	١١,٠٦٥,١٠٣		الشركة الرائدة للتجارة والاستثمار
٤١٣,٠٧١	٤١٣,٠٧١		الشركة العالمية لصناعة الأسمنت
١٨٦,٧٥٠	١٨٦,٧٥٠		
١٣٨,١٩١	١٣٨,١٩١		
١١,٨٠٣,١١٥	١١,٨٠٣,١١٥		

١٠-٢ الذمم المدينة التجارية المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	شركة عبر المملكة الوطنية للتعمير المحدودة (إيضاح ٩)
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٨٦٢,٥٧٢	٣,٩٩٤,٣٥٦	
٤,٨٦٢,٥٧٢	٣,٩٩٤,٣٥٦	

١١- قروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	المراجحات قصيرة الأجل *
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل **
٥٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل **
١٤٨,٧٢٣,٢٣٢	١٩٩,٥٢٣,٢٣٢	
٢٦٣,٥١٦,٦١٨	٣٨٨,٥٥٤,٧٢٥	
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٨٥٤,٥٧٧,٩٥٧	

١١- قروض (تتمة):

* مرابحات قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل مرابحات من عدة بنوك تجارية محلية بقيمة إجمالية ٢٦٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 مدد هذه المرابحات ما بين سنة إلى ٧ سنوات.

أبرمت المجموعة 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 ١٤٣٥ هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوابعه المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

** قروض طويلة الأجل:

لدى المجموعة قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي ومن عدة بنوك تجارية محلية. بلغ الرصيد المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٨٨,٠٧٧,٩٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١٢,٢٣٩,٨٥٠ ريال سعودي) وتتحمل المجموعة تكاليف التمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش ثابت. يطلب قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة. لم تكن الشركة ملتزمة ببعض شروط اتفاقية التمويل وقد قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإعفاء الشركة من الالتزامات المالية المتعلقة بنسبة الأصول المتداولة إلى الالتزامات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كانت الشركة قد استوفيت متطلبات النسب.

فيما يلي حركة القروض والمربحات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	٨٧٥,٨٦٣,٦٣٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٧٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٢٧٢,٧٣٢	المستلم خلال الفترة / السنة
(٨٩١,٦٦١,٨٩٣)	(١,٤٨٤,٨٩٦,٥٢٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨٥٤,٥٧٧,٩٥٧	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة

١٢ - مطالبات زكوية مستحقة

يتمثل بند مطالبات زكوية في رباط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ بمطالبة الشركة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ٩٦,٧٥٠,٩٢٤ ريال سعودي، تم اعداد طلب تسوية للربوط مع الهيئة 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 موثقة من الغرفة التجارية الالكترونية، وتم تسجيل مبلغ تلك المطالبات خلال السنوات الماضية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وافقت الهيئة على خطة تقسيط لمدة خمس سنوات للزكاة المستحقة، بحيث يتم الدفع ربع سنوياً. وبناءً على ذلك، تم عرض مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمواعيد استحقاق الأقساط المتفق عليها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٥,٠١٠,٤٦٥	٣٩,٦٧٨,٥٢٧	مطالبات زكوية - الجزء غير المتداول
٩,٣٣٦,١٢٤	١٨,٦٧٢,٢٥٠	مطالبات زكوية - الجزء المتداول
٤٤,٣٤٦,٥٨٩	٥٨,٣٥٠,٧٧٧	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي تفاصيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل ومساهمات حكومية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٨,٣٦٣,٤٦٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٥٧٤,٩٤٤	٣,٧٥٥,٨١٩
-	١١١,٧٦٦
٨,٩٣٨,٤٠٩	١٥,٨٦٧,٥٨٥

مخصص الزكاة

ضريبة الدخل لشركة تابعة غير خليجية

ضريبة مساهمات حكومية بشرى تابعة غير خليجية

الإجمالي

الربوط الزكوية والضريبة:

- تم تقديم الاقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى عام ٢٠٢٣ م وتم سداد الزكاة المستحقة بموجبها.
- تم إصدار ربوط زكوية لسنة ٢٠٢٠ بشأن مطالبة الشركة بفروقات الزكاة بلغت ٩,٦٦٥,١٤٩ ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذا الربوط ، لكن اعترضها رُفض. ثم تم تصعيد النزاع إلى الأمانة العامة للجنة الزكاة والضرائب، التي رفضت اعتراض الشركة بالكامل أيضاً. تم بعد ذلك رفع القضية إلى لجنة الاستئناف، التي لم تصدر قراراً حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إصدار قرار لجنة الاستئناف برفض اعتراض الشركة، مؤكداً بذلك المبلغ المستحق للفروقات الزكوية المذكورة.
- تقوم الشركة حالياً بالاستعانة بالمستشار الزكوي بمناقشة ودراسة أسباب رفض اللجنة الاستئنافية للطعن المقدم من الشركة على الفروقات الزكوية لعام ٢٠٢٠م، وتعتقد إدارة الشركة أن الفروقات الزكوية سوف تحدد بصورة جوهرية لصالح الشركة وذلك في ضوء المناقشات مع الهيئة في الفترة القادمة قبل نهاية العام الحالي.

١٤ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغة ١٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المخفض 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		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٧٧٧,٤٥٩	١٩,٥٨٩,٦٣٧	٦٣,٤٠٥,٧٥٢	٤١,٣٤٧,٨٨٧
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٧	٠,١١	٠,٣٥	٠,٢٣

صافي الربح للفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي

الربح للفترة

١٥ - إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسية لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدبر المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات 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 الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تشمل التزامات المجموعة صافي الدين، القروض لأجل، الذمم الدائنة التجارية، المصاريف المستحقة الذمم الدائنة الأخرى، مطروحاً منها أرصدة البنوك.

شركة أسمنت المنطقة الشمالية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إدارة رأس المال (تتمة):

وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٥٤,٥٧٧,٩٥٧	٩٥٣,٢٣٩,٨٥٠	قروض ومراجبات
١٠٨,٦٥٧,٢٤٢	١١٩,٢٩٤,٢٣٢	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٠٩,١٣٠,٤٦١	١٠٤,٧٦٨,٢٥٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٣٤٦,٥٨٩	٥٨,٣٥٠,٧٧٧	مطالبات زكوية مستحقة
٣,١٨٩,١٢٦	٣,٣٥٥,٠٦٢	التزامات عقود الإيجار
(٤٨,٩٦٠,٥٩٢)	(٤٢,٩١٨,٠٩٦)	ناقصاً: نقد وما يعادله
١,٠٧٠,٩٤٠,٧٨٣	١,١٩٦,٠٩٠,٠٨٣	صافي الدين
٢,٢٥٩,٩٢٧,٨٠٨	٢,٢٤٢,٢٣٣,٥٨٩	إجمالي حقوق الملكية
%٤٧	%٥٣	معدل الرفع المالي

١٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية:

الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة على المجموعة موضحة في الجدول أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩,١٢٦,٠١٤	٩,١٢٦,٠١٤	خطابات ضمان وكفالات بنكية

الارتباطات الرأسمالية

توجد لدى المجموعة التزامات رأس المال المتعلقة بالأصول تحت الإنشاء حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقد بلغت ٩,٩٣٥,٩٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٣٣٩,٠٦٢ ريال سعودي).

١٧- النتائج الأولية الموجزة والتسويات المتعلقة بالفترة

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

١٨- أحداث جوهرية خلال الفترة:

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، علماً بأنه المقدّر من قبل الشركة هو ١٤٪ تقريباً في تكلفة الإنتاج، كما ستعمل الشركة خلال الفترة القادمة على بحث سبل تخفيض الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية للمجموعة.

١٩- توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشمالية في اجتماعه الذي عُقد في ٢١ مارس ٢٠٢٤م، وبناءً على الموافقة المسبقة للجمعية العامة للشركة، توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن سنة ٢٠٢٣م، بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، تُوزع على عدد الأسهم البالغ ١٨٠ مليون سهم، بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ونسبة التوزيع إلى القيمة الاسمية هي ٢,٥٪. وقد تم تنفيذ عملية التوزيع فعلياً من قبل الشركة في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م.

٢٠- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م كما يلي:

إيضاح	كما سبق عرضها	التبويب	بعد التبويب
١٢	-	٣٩,٦٧٨,٥٢٧	٣٩,٦٧٨,٥٢٧
١٢	-	١٨,٦٧٢,٢٥٠	١٨,٦٧٢,٢٥٠
١٣	٧٤,٢١٨,٣٦٢	(٥٨,٣٥٠,٧٧٧)	١٥,٨٦٧,٥٨٥

٢١- أحداث لاحقة:

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة فيما عدا ما تم الإفصاح عنه (إيضاح رقم ١٢).

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤م الموافق ٣ صفر ١٤٤٦هـ.