

**شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

الصفحة

فهرس

٥-٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٧-١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٥٩٢
الرقم الموحد: ٩٢٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٨ ٢٨٤٣

السادة مساهمي شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
نجران - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركة التابعة لها (ويشار اليهما مجتمعتين بالمجموعة) والمتعلقة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيينا أيضاً بمسئوليتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية كما في تقريره بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢هـ، الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الاعتراف بالإيرادات	أمر مراجعة رئيسي
كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٨١,٥ مليون ريال سعودي.
<p>- تضمن إجراءات المراجعة لتقدير الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بالإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الإعتراف بالإيرادات مع تأكيدها بمستندات الأطراف الأخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع. - تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة.</p> <p>وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم تمويلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p> يؤدي تنوع الشروط التي تحدد تحول السيطرة للعميل وكذلك الكمية الكبيرة لمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. تركز المجموعة على الإيرادات كمقاييس أداء رئيسي مما قد ينتج عنه اعطاء حافز للإعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة.</p>

أمر مراجعة رئيسى	وجود وتقدير المخزون
<p>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقدير المخزون</p> <p>كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعينة المستقل. - تقييم كفاءة، وقدرات وموضوعية خبير المعينة المستقل. - الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المعد من قبل خبير المعينة الخارجي ليندو المخزون الرئيسية على أساس العينة. - تقييم مدى معقولة قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلى وعملية احتساب تحويل المخزون إلى كميات. - اختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون. 	<p>تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، ويكون بشكل رئيس من الكلنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها كمخزونات احتياطية. حيث ان عملية تهديد وزن هذه المخزونات عمليا غير ممكنة، قامت الادارة بتعيين خبير معينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الإستقرار والكتافة الحجمية.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات وتوارد وتقدير المخزون، تم اعتبار ذلك كامر مراجعة رئيسى.</p>

معلومات اخري

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المشتملة في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا) والتي من المتوقع ان تكون متاحة لنا للإستخدام بعد تاريخ اعداد هذا التقرير.

لا ينطلي، رأينا حول القوائم المالية الموحدة للمجموعات الأخرى وسوف لا تبدي أي شكل من إشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلّق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو بطريقة أخرى تظهر محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة.

مسؤوليات الادارة و المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجع والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تزامناً ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التغريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفيية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ان الاشخاص المكلفين بالحكمة خاصة لحنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مدونات مراجعة الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، واصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحرير جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشا التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكلجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني، خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

٢٠ تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقدير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريرات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حفظ متعدي، إفادات مضللة أو تحاذاً لاحراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض انداء، أو، حما، فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة



مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معمولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحديين عن رأينا في المراجعة.
- كما اتنا تواصل مع المكلفين بالحكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة والتوفيق المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك آية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد قمنا أيضاً بتقييم بيان للمكلفين بالحكمة يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور ذات الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. وتقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع النظام أو لائحة الأفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما تقرر في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

Maher Al-Khatib
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ : ٤/٠٨/١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٠٢٢/٣/٠٧ م

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (إيضاح)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (إيضاح)

إيضاح

١,٩٨٣,٧٤١	١,٩٦٣,٠٩٣	٨
٤,٠٧١	٤,٠٩٤	٩
١,٩٨٧,٨١٢	١,٩٦٧,١٨٧	
١٤٨,٥٢٩	١٤٩,٩٩٨	١٠
١٣٣,٧١٦	١١٩,٣٢٧	١١
٣٠,٣٥٦	٢٨,٢٢١	١٢
٤٦,٧٨٠	٤٢,٧٢٧	١٣
١٧١,٥٦٩	٨٢,٠٩٠	١٤
٥٣٠,٩٥٠	٤٢٢,٣٦٣	
٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة
 الممتلكات، الآلات والمعدات
 أصول غير ملموسة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
 قطع غيار وعدد وأدوات
 بضاعة معدة للبيع
 ذمم تجارية مدينة
 مدفوعات مقمة وذمم مدينة أخرى
 النقد والنقد المكافىء
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٧
١٢٨,٨٤١	١٤٥,٣٩٦	
٢٢٧,٠٨٠	١٢٠,٤٢٧	
٢,٠٥٥,٩٢١	١,٩٦٥,٨٢٣	

حقوق الملكية والمطلوبات

رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح مبقة
إجمالي حقوق الملكية

٣٣,٤٣٨	٣٦,٨٤٩	١٥
٦,٠٤٧	٥,٥٩٧	١٦
٢٧٨,٥٠٠	٢٢٧,٥٠٠	١٨
٣١٧,٩٨٥	٢٦٩,٩٤٦	
٨,٧٢١	٦,١٣٤	١٩
٤٣٩	٤٥١	١٦
٥١,٥٤٢	٥١,٥١٥	١٨
٦,٤٦٧	٥,١٥٨	
٤٥,٠٢٥	٤٤,٧٤٤	
١,١٠٧	١,١١٨	٢٧
٣١,٥٥٥	٤٤,٦٦١	٢٠
١٤٤,٨٥٦	١٥٣,٧٨١	
٤٦٢,٨٤١	٤٢٤,٧٢٧	
٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠	

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة
 التزامات المنافع المحددة للموظفين
 الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
 القروض طويلة الأجل
إجمالي المطلوبات غير المتداول
المطلوبات المتداول
 مخصص الزكاة الشرعية
 الجزء المتداول من التزامات الإيجار
 الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
 دفعات مقدمة من العملاء
 ذمم تجارية دائنة
 توزيعات أرباح مستحقة
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
إجمالي المطلوبات المتداول
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو المجلس المفوض
 ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
 والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي

عمران أحمد خان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	م ٢٠٢١	(إيضاح) ٣٠ م ٢٠٢٠
صافي المبيعات	٥٨١,٥٥٣	٦٢٣,١٩٧
تكلفة المبيعات	(٣٥١,٢٣٤)	(٣٧٣,٢٧٩)
إجمالي الربح	٢٣٠,٣١٩	٢٤٩,٩١٨
مصاريف بيع وتوزيع	(١٤,٣٣١)	(١٣,٠٦٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٥,٠٤٦)	(٣١,٥٧٥)
الربح التشغيلي	١٨٠,٩٤٢	٢٠٥,٢٧٥
تكلفة التمويل	(٨,٠٨٤)	(١٥,٩٦٢)
(مصاريف) ايرادات أخرى، صافي	(١,٨٤٩)	١,٢٩٤
الربح قبل الزكاة الشرعية	١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧
الزكاة الشرعية	(٥,٤٦٣)	١٠,٣٣٣
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية	١٦٥,٥٤٦	٢٠٠,٩٤٠

ربحية السهم الأساسي والمخفض
 ربحية السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:
 الأساسي والمخفض (بالي ريال السعودي)

الأساسي	المخفض
١,١٨	٠,٩٧
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
 الأساسي والمخفض (ألف سهم)

عضو المجلس المفوض
 ورئيس لجنة المراجعة
 وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
 والرئيس التنفيذي
 عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي
 عمران أحمد خان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

م ٢٠٢٠
 (إيضاح) م ٢٠٢١
 إيضاح

٢٠٠,٩٤٠	١٦٥,٥٤٦	
-	-	
(١,٠٥٨)	(٦٤٤)	١-١٥
(١,٠٥٨)	(٦٤٤)	
<u>١٩٩,٨٨٢</u>	<u>١٦٤,٩٠٢</u>	

صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر
 بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
 خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
 الخسارة الشاملة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل للسنة

عضو المجلس المفوض
 ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامرورف

العضو المنتدب
 والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي

عمان أحمد خان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢,٠٥٥,٩٢١	٢٢٧,٠٨٠	١٢٨,٨٤١	١,٧٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م
١٦٥,٥٤٦	١٦٥,٥٤٦	-	-	صافي ربح السنة
(٦٤٤)	(٦٤٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٦٤,٩٠٢	١٦٤,٩٠٢	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
-	(١٦,٥٥٥)	١٦,٥٥٥	-	تحويلات إلى الاحتياطي النظامي
(٢٥٥,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)	-	-	الأرباح الموزعة
<u>١,٩٦٥,٨٢٣</u>	<u>١٢٠,٤٢٧</u>	<u>١٤٥,٣٩٦</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
١,٩٨٣,٥٣٩	١٧٥,١٢٨	١٠٨,٤١١	١,٧٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٠٠,٩٤٠	٢٠٠,٩٤٠			صافي ربح السنة
(١,٠٥٨)	(١,٠٥٨)			الخسارة الشاملة الأخرى
١٩٩,٨٨٢	١٩٩,٨٨٢	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
-	(٢٠,٤٣٠)	٢٠,٤٣٠	-	تحويلات إلى الاحتياطي النظامي
(١٢٧,٥٠٠)	(١٢٧,٥٠٠)	-	-	الأرباح الموزعة
<u>٢,٠٥٥,٩٢١</u>	<u>٢٢٧,٠٨٠</u>	<u>١٢٨,٨٤١</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>

عضو المجلس المنفوض
 ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعرف

العضو المنتدب
 والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي
 عمران أحمد خان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	م٢٠٢١	م٢٠٢٠
الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح للسنة قبل الزكاة	١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧
التدفقات لتسوية صافي الربح للسنة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:		
الاستهلاك	٧٣,٨٥٦	٧٦,١٤٣
الإطفاءات	٢٦	٤٩
خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٢٨	٢٥٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٣٢	٧١٥
مخصص المخزون بطريق الحركة	-	١,٥٠٠
تكلفة التمويل	٨,٠٨٤	١٥,٩٦٢
تسوية مخصص الزكاة	-	٦,٢٠٣
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٤,٣٩٥	٤,٣٨٨
	٢٥٧,٦٣٠	٢٩٥,٨٢٠
التغيرات في رأس المال العامل		
ذمم تجارية مدينة	١,٩٠٣	٢,٣٩٨
قطع غيار وعدد أدوات	(١,٤٦٩)	(١,٧٥٢)
بضاعة معدة للبيع	١٤,٣٨٩	٧٦,٥٠٨
مدفوّعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٤,٠٥٣	(٢٦,٩٧٨)
دفعات مقدمة من العملاء	(١,٣٠٩)	٢,٢٣٥
ذمم تجارية دائنة	(٢٨١)	١٨,٩٨٠
مسنحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٣,٠٧٩	١٥,٠٥٨
	٢٨٧,٩٩٥	٣٨٢,٢٦٩
رकأة مدفوعة		
مصاريف تمويلية مسددة	١٩	(٦,٣٩٠)
منافع نهاية الخدمة للموظفين المسددة	(٨,٠٥٠)	(١٥,٩٦٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٧,٨٩٠)	(١,٢٢٠)
الأنشطة الاستثمارية		٣٥٨,٦٨٧
إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات		
إضافات أصول غير ملموسة	(٢٧,٧٣٥)	(١٠,١٨٢)
إضافات على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	(٤٩)	(٤٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٥,٥٠١)	(٥١٠)
الأنشطة التمويلية		(١٠,٧٣٧)
محصلات من القروض طويلة الأجل		
المسدد من القروض طويلة الأجل	١٨	٣٥٥,٠٠٠
المسدد من إلتزامات الإيجار	١٨	(٤٢٥,٥٠٠)
الإرباح الموزعة		(٦٣٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٢٧,٤٠١)
صافي التغير في النقد والنقد المكافى		(١٩٨,٥٣٣)
النقد والنقد المكافى في بداية السنة		١٤٩,٤١٧
النقد والنقد المكافى في نهاية السنة	٨٢,٠٩٠	٢٢,١٥٢
		١٧١,٥٦٩

عضو المجلس المفوض
 ورئيس لجنة المراجعة
 وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
 والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي
 عمران أحمد خان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات الشركة

شركة أسمنت نجران (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على ترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة للشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة وصل الجنوب للنقل البري (ضار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

شركة وصل الجنوب للنقل البري هي شركة ذو مسؤولية محدودة، تأسست بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق (٨ أغسطس ٢٠٢٠ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١١٩٢٦، وبتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق (١٥ مارس ٢٠٢١ م) حصلت الشركة على ترخيص النقل رقم ٠٠٠٠٢٩٢٥/١١.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم ايضاحه في (الايصال ٦-٤).
تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للمجموعة، جميع الأرقام تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٣. بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم اعتمادها في وقت مبكر، وأهمها ما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢ م	في مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار	تحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠٢٠-٢٠١٨
١ يناير ٢٠٢٢ م	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتمد الشركة إعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
في مايو ٢٠٢٠ م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كمجمل الأعمال.		
	تقدّم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعتراف العام للالتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في تجميع الأعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبيات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات (التعديل - المحصل قبل حق الاستخدام)	في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعرف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)	في مايو ٢٠٢٠ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترتبط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سيتوجب عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمدفولة أو غير متداولة)	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في اجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢١ م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠ م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤ م.	١ يناير ٢٠٢٤ م
	تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرأً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير وأو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثنى عشر شهرأً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً لالتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معايير سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محاسبة التحوط المحددة بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطابق التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديد سعر الفائدة الفعلي.	١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩")	في مارس ٢٠٢١م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١م.	١ أبريل ٢٠٢١ م

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإصلاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. إن مجالات عدم التأكيد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

١-٥ الأحكام

فيما يلي الأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكيد من المكونات الرئيسية للأصل، وأنباء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٢-٥ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهيرية تتسبب في تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول النظائرات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجية عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغييرات تتعكس في الافتراضات حال وقوعها.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

أ) التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناءً على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الائتمان المتوفقة، والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها أدت إلى نشوء وحدة إضافية من استحقاقات الموظفين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة على معدل السنادات الحكومية المعدل لعلاوة المخاطر الإضافية التي تعكس عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة ذات الاستحقاق المماثل.

ب) المخصصات والإلتزامات المحتملة

تجري الإدارة تقييمات منتظمة لإلتزاماتها المحتملة لتحديد احتمالية وحجم تدفق المصادر.

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقريرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د) مخصص خسائر الائتمان المتوفقة على الذمم المدينة التجارية

عند تحديد مخصص الذمم المدينة تقوم المجموعة بتقدير خسارة الائتمان المتوفقة. تستخدم المجموعة معلومات محتملة ومعقولة، والتي تستند إلى افتراضات العوامل والتغيرات المستقبلية على الحركة الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل والتغيرات على بعضها البعض. إن الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناشئة من التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدى المستحق والذى يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والجذارة الائتمانية المتكاملة.

هـ) مخصص استخراج المواد

تقوم الشركة الأم باستغلال المواد الخام بموجب نظام الموارد المعدنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقام المجموعة بوضع تقديرات وتتوقعات تتعلق بكميات المواد الخام المستغلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه التقديرات.

و) وجود المخزون

ينكون المخزون من المواد الخام المشتراء (حجر جيري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وتهاجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتنقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثمن معيّن لتقيير الكيابات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٦-١. أساس التوحيد

تحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

- القراءة على السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- نشوء حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بعرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلىية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافة لمنحها قرابة لتجهيز الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة،

تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- آية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما توقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبude خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة حتى فقدان السيطرة على الشركة التابعة. إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة الحالية

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير السيطرة لعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير السيطرة على أساسه والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الموحدة ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي مبلغ فائدة محتجزة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) وإلتزامات الشركة التابعة وأي حصن غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة (أي قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المعاد تصنيفها أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي المعول بها).

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محفظته في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الاقتضاء، التكالفة عند الاعتراف الأولى باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ التصنيف - متداول / غير متداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يكون الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- محظوظ به لغرض المتاجرة.

- من المتوقع أن يتحقق خلال اثنى عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو

- الند والتقدير الكافي ما لم يكن هناك قيد على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الالتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.

- محظوظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثنى عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو

- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملائمة لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار فترة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر باستخدام مؤشرات المستوى ١ أو المستوى ٢، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات) مهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لفرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تسجل القروض ذات آجل استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات، فيما عدا الأرض التي لا تستهلك، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وحسائر هبوط القيمة المترافق، إن وجدت. تعتبر نفقات الإصلاح والصيانة مصروفات، في حين يتم رسملة نفقات التحسينات. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقرر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتراافق بعد الاخذ بعين الاعتبار القيمة التخريبية للموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة مدى ملاءمة معدل الاستهلاك / الإطفاء وال عمر الإنتاجي والقيم التخريبية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

الأصول	نسبة الاستهلاك
الأرض	لا تستهلك
مباني	% ٢,٥
المصنوع والألات والمعدات	% ١٥ - % ٤
مركبات	% ٢٥ - % ١٠
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	% ١٢,٥ - % ١٠
أجهزة حاسب آلي	% ١٥
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	لا تستهلك

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتراكدة (بما في ذلك الدفعات المقدمة) التي لم يتم تضمينها كأحد فئات الموجودات المذكورة أعلاه. يتم إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كممتلكات، ألات ومعدات عندما يتم إكمال اختبارات الأداء ذات الصلة بصورة مرضية. لا يتم احتساب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٥- الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل للاسترداد مدي الخسارة الحاصلة بسبب هبوط القيمة (إن وجدت)، وعندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بهبوط القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود أي اعتراف في الخسارة في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة كغير ادوات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦- الموجودات غير الملموسة

تم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لإقتداء الموجودات غير الملموسة. يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى العمر الإنتاجي المقرر باستخدام طريقة القسط الثابت. وتشمل الموجودات غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتراكدة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحويل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسوب الآلي كمصرف عن تكبدتها بينما يتم رسملة تكلفة التطوير عند تحقيق معابر معينة.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كقيمة محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت وتقدير هبوط القيمة عندما يكون هناك مؤشر على هبوط قيمة الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة طرق الإطفاء والتقييم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنويًا. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للضمحلان من خلال مقارنة قيمتها القابلة للاسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنويًا أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. يتم تحديد فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع إلى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقييمات محددة. يتم تحويل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٧ المخزون بما في ذلك قطع الغيار الرأسمالية
تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تحويل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصارييف عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار الهامة التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتنمي إليها عند بدء استخدامها. في حالة المخزون الخام والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصارييف الصناعية غير المباشرة وفق الطاقة الإنتاجية الاعتيادية.
تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بهدف عكس أي هبوط في القيمة الدفترية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

٦-٨ الدعم التجاري للمدينة
تظهر النعم التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلقة بالتزام الأداء ناقصاً مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بتقدير مخصص الدين المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الموجودات. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لقياس قوائم الشراء الإنثامي للدعم التجارية المدينة من العملاء بينما يتم تأمين العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين وهي غير مدرجة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

٦-٩ تحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة (معدل الاسترداد) على أساس احتمال وجود مستحق يتقاضى خلال المراحل المتعاقبة من الانحراف إلى الشطب المتصل بجدول التقادم المستحقات المتعلقة. معدلات الخسارة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى العاملين الماضيين. بالنسبة للمخصصات مقابل الدعم المدينة المحددة، يتم إجراء تحليل للمستهلك من قبل العميل في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبلغ المستحقة من العملاء وتدرج المجموعة في الربح أو الخسارة، كمكاسب أو خسائر هبوط القيمة، مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة (أو العكس) المطلوب لتعديل مخصص الخسارة في تاريخ التقرير إلى المبلغ المطلوب ليتم الاعتراف به وفقاً لهذا المعيار. عندما تكون النعم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة، بناءً على المعايير المحددة في سياسة المجموعة.

٦-١٠ تتطلب سياسية المجموعة من بعض العملاء الدفع مقدماً قبل استلام البضاعة، حيث يتم استلام الدفعات من العملاء وقبل تسليمهم البضاعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيف الدفعات على أنها مستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة. عندما يكون للمجموعة الحق في طرف ثالث مثل إعارات الكلكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كنجم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

٦-١١ النقد وما في حكمه
يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية النقد في الصندوق والرصيد لدى البنوك (الحسابات الجارية والإيداعات والودائع) والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تخضع لمخاطر غير جوهريه للتغيرات في القيمة والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسبيتها على حساب المجموعة.

٦-١٢ المقاصة
تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نظامي ملزم في إجراء المقاصة كما توجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسويه المطلوبات في آن واحد.

٦-١٣ الزكاة
يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الزكورة التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يجب أن يكون تقديم الإقرارات والإفصاح عنها الخاصة بالمخصصات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لقواعد الزكاة والضرائب. تستقطع المجموعة الضرائب على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة كما هو مطلوب بموجب نظام الضرائب في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية على الخدمات كمطلوبات متداولة.

٦-١٤ الدائنون التجاريين والحسابات الدائنة
يتم قياس الحسابات الدائنة بالقيمة العادلة، بالصافي بعد الخصم التجاري. حيث تضاف المكاسب والخسائر الناتجة عن المطلوبات بالعملات الأجنبية والتي تتعلق بسعر الصرف إلى القيمة الدفترية من المطلوبات ذات الصلة.

٦-١٥ المخصصات والمطلوبات الأخرى
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزام نظامي أو ضمني حالى نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج من المنشآة لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الإلتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للمجموعة. يحتسب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تدبير مبلغ المنافع المستقلة التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدین او دائن مقابل الأرباح المتبقية من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنیف إعادة القياس الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغييرات التالية في التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكليف التشغيل" و"المصاريف العمومية والإدارية" في حساب الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصاريف الفوائد.

يتم حساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

بالنسبة لأي عقد جديدة يتم إبرامها في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد بعد عقد الإيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عرض". لتطبيق هذا التعريف، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحةً في العقد أو يتم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
 - يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولائي عرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات من عقد الإيجار مبدئياً وقياسها بالقيمة الحالية. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين الإلتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدة عقد الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الأصل على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.
- تكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مواد ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناء على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة ومن المؤكد ممارستها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الأقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتبع على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئه الاقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
 - بعد الفياس المبدئي، سيتم تخفيض الإلتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة العائد. يتم إعادة قياسها لعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المصدر.

٦-٤ الأصول والإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الإلتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن إجراء تدبير موثوق لمبلغ الإلتزامات. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٨-٦ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس المبيعات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في وقت ما، أي عند الإفراج باستلام السلع. يتم الاعتراف بالمبيعات عند استكمال التزام الأداء حيث يتم نقل المخاطر والمنافع الهمة للملكية إلى العميل، ويكون استرداد المقابل محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة بالبضائع المرتجعة بشكل موثوق، ولا توجد مشاركة مستمرة للإدارة على البضائع، كما أن يكون من الممكن قياس مقدار الإيرادات بشكل موثوق. تقاس المبيعات صافية من العائدات والخصومات التجارية.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو على أساس الإئتمان بما يتفق مع ممارسات السوق.

٦-١٩-٦ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (العملة الوظيفية) للمجموعة. ويتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث المعاملة، يتم تسجيل المكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملة والترجمة في نهاية الفترة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

٦-٢٠-٦ تكلفة الإيرادات

يتم احتساب تكلفة الإيرادات على أساس تكلفة إنتاج الوحدات المباعة والمحملة بجميع التكاليف المباشرة الفعلية والتي تتضمن تكلفة المواد، ومستلزمات الإنتاج، وتكلفة العمالة، واستهلاك الأصول الثابتة المباشرة، بالإضافة إلى حصة من المصاريغ غير المباشرة.

٦-٢١-٦ المصروفات

تتضمن مصاريغ البيع والتوزيع التكاليف المتکبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة، بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل (تتضمن حواجز المنطقة). يتم تصنيف جميع مصاريغ التشغيل الأخرى كمصاريغ عمومية وإدارية.

٦-٢٢-٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح/(خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة كما في نهاية السنة.

٦-٢٣-٦ توزيعات الأرباح والخصص

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح والخصص للاحتياطيات في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي وافق عليها مجلس إدارة الشركة.

٦-٢٤-٦ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة الأعمال التي قد تكبها الإيرادات وتکبدتها المصاريغ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي بالمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

٦-٢٥-٦ تاريخ التسوية المحاسبية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء والمبيعات بالطرق العادية للموجودات المالية وغير المعترف بها في تاريخ التسوية، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل إلى الطرف المقابل. عند تطبيق تاريخ التسوية المحاسبية تقوم المجموعة بحساب أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ المتأخرة وتاريخ التسوية بنفس الطريقة التي يتم بها احتساب الموجودات المستحوذ عليها. عمليات الشراء أو البيع العادية للمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني يتم تحديده عموماً بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق.

٦-٢٦-٦ الأدوات المالية

الموجودات المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله، بخلاف الموجودات المالية في العلاقة المؤهلة للتحوط، فإن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل هذه الفئة على مشتقات نقدية ومشتقات غير نقدية حيث تعوض القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر قسم "المطلوبات المالية" للمشتقات غير النقدية المصنفة كمطلوبات). يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في بند دخل أو مصروفات التمويل، كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى المجموعة أي موجودات محتفظ بها للمتأخرة ولا تصنف أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٦ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(ب) التكالفة المطفأة

تشا هذه الموجودات بشكل أساسي من مخصص السلع والخدمات للعملاء (على سبيل المثال، الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة والأطراف الأخرى)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد. يتم الاعتراف بها مدينياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة النسوية مباشرة إلى الإقتناء أو الإصدار، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتضمن النقد وما في حكمه على النقدين في الصندوق والودائع المحافظ عليها عند الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، ولاغراض قائمة التدفقات النقدية - السحب على المكتشوف من البنوك. تظهر المسحوبات على المكتشوف من البنوك ضمن القروض والتسهيلات في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ج) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل استثمارات في كيانات متداولة وغير متداولة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين، اعتماداً على الغرض من إقتناء الإلتزام. بخلاف المطلوبات المالية في علاقة التحوط المؤهلة (النظر أدناه)، فإن السياسة المحاسبية للمجموعة لا يقتصر على المكتشوف من البنوك. تهم القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على مشتقات غير نقدية حيث لا تعوض القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر "الموجودات المالية" للمشتقات النقدية والمشتقات غير النقدية حيث تعوض القيمة الزمنية السلبية الجوهرية القيمة). يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل، كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي مطلوبات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية أخرى

تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

- يتم الاعتراف بقروض البنوك والأطراف ذات العلاقة مدينياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة مباشرة بإصدار الأداء. يتم قياس هذه الإلتزامات لاحقاً والتي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تتضمن أن أي مصروفات فائدة على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الإلتزام المدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل إلتزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسمية مستحقة الدفع أثناء وجود الإلتزام قائم.
- الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل، والتي يتم الاعتراف بها مدينياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧. التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخارجية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة ليست جوهرية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة بالنسبة للمعلومات القطاعية.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسية	تحت التنفيذ	حساب آلي	الآثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	المركبات	المحاجر والألات والمعدات الأخرى	المباني	أصول حق استخدام الأراضي	التكلفة
٣,١٥٥,١٩٤	٣١١	٤,٦٦٥	١٣,٤٩٦	٣٩,٧٦٤	١,٨٧٣,٨٨٩	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٣,٢٢٦	٢٥,٥٠١	١٧٧	١٩٠	٣,٦٦٢	٢٣,٥١٩	١٨٧	-	-	اضافات
(٤٦١)	-	(٤٩)	-	(٤١٢)	-	-	-	-	استبعادات
-	(٢٥,٥٩١)	-	-	-	٢٥,٥٩١	-	-	-	المحول
٣,١٥٧,٩٦٩	٢٢١	٤,٧٩٣	١٣,٢٨٦	٤٣,٠١٤	١,٩٢٢,٩٩٩	١,١٦٣,٣٩١	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الاستهلاك المترافق</u>									
(١,١٢١,٤٥٣)	-	(٣,١٣٧)	(٩,٤٢٢)	(٢٠,٦٦٧)	(٧٣٥,٣٦٨)	(٣٥١,٨٤٥)	(١,٠١٤)	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م
(٧٣,٨٥٦)	-	(٢٣٠)	(٤٣٢)	(٢,٦٧١)	(٤٩,٨١٥)	(٢٠,١٩٢)	(٥١٦)	-	اضافات
٤٣٣	-	٣٤	-	٣٩٩	-	-	-	-	استبعادات
(١,١٩٤,٨٧٦)	-	(٣,٣٣٣)	(٩,٨٥٤)	(٢٢,٩٣٩)	(٧٨٥,١٨٣)	(٣٧٢,٠٣٧)	(١,٥٣٠)	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
١,٩٦٣,٠٩٣	٢٢١	١,٤٦٠	٣,٨٣٢	٢٠,٠٧٥	١,١٣٧,٨١٦	٧٩١,٣٥٤	٥,٧٧٢	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
 (جمع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (نتمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	تحت التنفيذ	حساب آلي	الآثاث والتركيبات	المعدات والمعدات المكتوبة	المركبات	الملاجر والآلات والمعدات الأخرى	أصول حق المبني	استخدام الأراضي	<u>التكلفة</u>
٣,٠٩٥,٣٤٣	١,٦٣٠	٤,٤٦٢	١٣,١٦٩	٣٩,٣٢٠	١,٨٦٣,٦٨٣	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣		رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م
١٠,٦٩٢	٥١٠	٢٠٣	٣٢٧	١,٢٧٥	٨,٣٧٧	-	-	-		إضافات
(٨٤١)	-	-	-	(٨٤١)	-	-	-	-		استبعادات
-	(١,٨٢٩)	-	-	-	١,٨٢٩	-	-	-		المحول
٣,١٠٥,١٩٤	٣١١	٤,٦٦٥	١٢,٤٩٦	٣٩,٧٦٤	١,٨٧٣,٨٨٩	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>الاستهلاك المتراكم</u>										
(١,٠٤٥,٨٩٨)	-	(٢,٨٧٦)	(٨,٩٦٦)	(١٨,٢٣٨)	(٦٨٤,٣٢٣)	(٣٣٠,٩٨٣)	(٥١٢)	-		رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م
(٧٦,١٤٣)	-	(٢٦١)	(٤٥٦)	(٣,٠١٧)	(٥١,٠٤٥)	(٢٠,٨٦٢)	(٥٠٢)	-		إضافات
٥٨٨	-	-	-	٥٨٨	-	-	-	-		استبعادات
(١,١٢١,٤٥٣)	-	(٣,١٣٧)	(٩,٤٢٢)	(٢٠,٦٦٧)	(٧٣٥,٣٦٨)	(٣٥١,٨٤٥)	(١,٠١٤)	-		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>										
١,٩٨٣,٧٤١	٣١١	١,٥٢٨	٤,٠٧٤	١٩,٠٩٧	١,١٣٨,٥٢١	٨١١,٣٥٩	٦,٢٨٨	٢,٥٦٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

١-٨ فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكلفة التشغيل للإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع ومصاريف العمومية والإدارية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٧٢,٩٨٨	٧١,٤١٦	تكلفة الإيرادات
٢,١٤٠	١,٧٢٧	مصاريف البيع والتوزيع
١,٠١٥	٧١٣	مصاريف إدارية وعمومية
٧٦,١٤٣	٧٣,٨٥٦	الإجمالي

٩. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	التكلفة
٨,٧٢١	٨,٧٦٦	الرصيد الإفتاحي في ١ يناير
٤٥	٤٩	الإضافات خلال السنة
٨,٧٦٦	٨,٨١٥	الرصيد النهائي في ٣١ ديسمبر
٤,٦٤٦	٤,٦٩٥	الاطفاء المتراكم
٤٩	٢٦	الرصيد الإفتاحي في ١ يناير
٤,٦٩٥	٤,٧٢١	الإطفاء خلال السنة
٤,٠٧١	٤,٠٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

* يتم اضافة مصاريف الاطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 بإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
١٥٣,٨٥٢	١٥٥,٣٢١
(٥,٣٢٣)	(٥,٣٢٣)
١٤٨,٥٢٩	١٤٩,٩٩٨

قطع غيار - غير معدة للبيع
 يخص: مخصص مواد بطيئة الحركة

* خلال السنة قامت الادارة باعادة تصنيف قطع الغيار بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م من ممتلكات وآلات ومعدات إلى قطع غيار وعدد وأدوات (ايضاح ٣٠).

١١. بضاعة معدة للبيع

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
١٨,١٩٥	٢٣,٠٠٤
٥,٣٨٩	٤٦
١٠٢,٢٦٨	٩٠,٤٤٤
٧,٨٦٤	٥,٨٧٥
١٣٣,٧١٦	١١٩,٣٢٧

المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
 وقود في الطريق
 الإنتاج تحت التشغيل
 الإنتاج الثامن

١٢. الذمم التجارية المدينة
 ١-١٢ ١-١٢ مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
٤٣,١٤٧	٣٠,٤٥٩
(١١,٦٥٠)	(١,٨٠٣)
٣١,٤٩٧	٢٨,٦٥٦
(١,١٤١)	(٤٣٥)
٣٠,٣٥٦	٢٨,٢٢١

ذمم تجارية مدينة
 يخص: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يخص: حواجز مستحقة للعملاء
 ذمم تجارية مدينة - صافي

إن الذمم المدينة التجارية لا تخضع لأية فوائد وهي بشكل عام بشروط سداد من ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٢. الدعم المدينة التجارية (تنمية)

٢-١٢ حركة مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٣٥٧	١١,٦٥٠
٧١٥	٢٣٤
(٤٢٢)	(١٠,٠٧٩)
<u>١١,٦٥٠</u>	<u>١,٨٠٣</u>

الرصيد في بداية السنة
 مخصص مكون خلال السنة
 رد ديون مشطوبة خلال السنة - صافي
 الرصيد في نهاية السنة

١٣. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦,١٥٥	٤٧,٠١٤
٨,٦٥٥	١٠,٢١٧
١,٩١٥	٢,٦٩٠
١٠,٠٥٥	٢,٨٠٦
<u>٤٦,٧٨٠</u>	<u>٤٢,٧٢٧</u>

المدفوع مقدماً للموردين
 المصارييف المدفوعة مقدماً
 رسوم جمركية مسترددة - الصافي
 أرصدة مدينة أخرى - (إيضاح رقم ١-١٣)
 الإجمالي

١-١٣ تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى على قطع غيار تحت التخلص الجمركي بمبلغ ٤٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٢٠٩ ألف ريال سعودي).

١٤. النقد والنقد المكافى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥٨	١٩٧
٢٦,١٨٩	٢١,٨٩٣
١٤٥,١٢٢	٦٠,٠٠٠
<u>١٧١,٥٦٩</u>	<u>٨٢,٠٩٠</u>

نقد في الصندوق
 أرصدة لدى البنوك - (إيضاح رقم ١-١٤)
 ودائع مرابحة قصيرة الأجل - (إيضاح رقم ٢-١٤)
 الإجمالي

١-١٤ تتضمن الأرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها بمبلغ ١,١١٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,١٠٧ ألف ريال سعودي).

٢-١٤ تتمثل في استثمارات تم ايداعها لدى بنوك محلية بمتوسط معدل عائد يتراوح بين ٠,٨٦٪ إلى ١,٣٠٪.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين
 تدير الشركة خطة المنافع المحددة غير المملوكة لموظفيها وفقاً لما يقتضيه نظام العمل السعودي. إن الحركة في مخصصات نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	إيضاح
٢٩,٢٢٢	٣٣,٤٤٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٧٣	٣,٦٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٩١٥	٧٠٢	تكلفة العائد
٤,٣٨٨	٤,٣٩٥	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
١,٠٥٨	٦٤٤	إعادة قياس (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(١,٢٣٠)	(١,٦٢٨)	المنافع المسددة خلال السنة
٢٣,٤٣٨	٣٦,٨٤٩	الرصيد في نهاية السنة

١٥-١ فيما يلي خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين في الدخل الشامل الآخر لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
٢٥٩	(٢٣٢)	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
-	(٣٣)	تأثير تعديلات التجربة
٦٩٩	٩٠٩	الإجمالي
١,٠٥٨	٦٤٤	

٢-١٥ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية

الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٥	%٢,٥٠	النمو المستقبلي في الراتب (للسنتين المقبلتين)
%٢,٥٠	%٢,٥٠	النمو المستقبلي في الراتب (طويل الأجل)
%١,٨٥	%٢,٣٠	معدل الدوران
متوسط	متوسط	الافتراضات الديموغرافية:
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تنمية)

٣-١ تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة المعقولة فيما يتعلق بأحد الافتراضات الactuarial ذات الصلة، مع الاحتفاظ بافتراضات أخرى ثابتة، كان من شأنها أن تؤثر على التزام الاستحقاقات المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٣٤,٩٧٣	٣٢,٠١٨	٣٨,٤٤٩	٣٥,٣٦٤
٣٢,٣٦٣	٣٤,٥٨٤	٣٥,٦٠٤	٣٨,١٧٥

معدل حركة الخصم (%) .٠٠,٥

معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (%) .٠٠,٥

١٦. الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٩	٤٥١
٦,٠٤٧	٥,٥٩٧
٦,٤٨٦	٦,٠٤٨

الجزء المتداول من التزامات الإيجار

الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

الرصيد في نهاية السنة

يتم ضمان التزامات الإيجار من قبل الموجودات ذات الصلة.

فيما يلي تحليل الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حسب تاريخ استحقاقها:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنة	أقل من سنة
٧,٢٥٥	٣,٤٦١	٣,١٦٢	٦٣٢
١,٢٠٧	٢٥٧	٧٦٩	١٨١
٦,٠٤٨	٣,٢٠٤	٢,٣٩٣	٤٥١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

يخصم: مصروف الفائدة لفترات المستقبلية

صافي القيمة الحالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنة	أقل من سنة
٧,٨٥٤	٤,٠٦١	٣,١٦١	٦٣٢
١,٣٦٨	٤١٥	٧٦٠	١٩٣
٦,٤٨٦	٣,٦٤٦	٢,٤٠١	٤٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

يخصم: مصروف الفائدة لفترات المستقبلية

صافي القيمة الحالية

١٧. رأس المال

يتكون رأس المال الشركة من ١٧٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم. جميع الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٧٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٨. القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٥٠٠	المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي
٣٥٥,٠٠٠	-	مسحوبات خلال السنة
(٤٢٥,٥٠٠)	(٥١,٠٠٠)	ناقص: تسديدات / استردادات خلال السنة
٢٢٩,٥٠٠	٢٧٨,٥٠٠	صافي المبلغ الرئيسي
٥٤٢	٥١٥	الفوائد المستحقة للسنة
٢٣٠,٠٤٢	٢٧٩,٠١٥	
(٥١,٥٤٢)	(٥١,٥١٥)	ناقص: المحول إلى المطلوبات المتداولة
٢٧٨,٥٠٠	٢٢٧,٥٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١٨-١ تورق

خلال العام ٢٠٢٠م وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال مع بنك الجزيرة لاسترداد كامل الصكوك المستحقة في يونيو ٢٠٢٠م. يتم سداد القرض في خمس سنوات من خلال عشر دفعات نصف سنوية. تم تحديد فوائد القرض من خلال سايلور إضافة إلى هامش ربح قدره ١,٤٪. ويتم ضمان التسهيلات من خلال رهن مصنع المجموعة ومعداتها وسند لأمر على المبلغ الفعلي المسحوب. تم سحب مبلغ التسهيلات بالكامل.

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي. لم يتم استخدامها حتى تاريخه. إن القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مسورة بالريل السعودي

١٨-٢ شروط اتفاقية القرض

تحتوي اتفاقية القرض على عدة شروط. إن أي اخلال بهذه الشروط قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. تقوم الادارة بمراقبة ومتتابعة شروط اتفاقية القرض بشكل شهري. وتتخذ الادارة اجراءات لضمان الامتثال لهذه الشروط، لم يكن هناك أي عدم امتثال لشروط القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

جميع القروض أعلاه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

١٩. الوضع الزكوي

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٢٤١	٨,٧٢١	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٣٠)	٥,٤٦٣	المكون (عكس) خلال السنة
(٦,٣٩٠)	(٨,٠٥٠)	المدفوع خلال السنة
٨,٧٢١	٦,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكوة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقامت الشركة بدفع المطلوبات لهذه السنوات بناء على الإقرارات الزكوية. تم الحصول على الربط النهائي للأعوام من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م وكذلك للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠٢٠م.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٨٤٨	١٥,٦٣١	حقوق امتياز استغلال المواد الخام
١١,٣٦١	٢١,١٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٤,٣٤٦	٧,٨٩٨	مصاريف مستحقة
٣١,٥٥٥	٤٤,٦٦١	الإجمالي

٢١. المبيعات، صافي

١-٢١ معلومات مفصلة عن الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الاقسام
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	بناء على المنتج
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	أسمنت
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	مجموع الإيرادات
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	بناء على العميل
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	عملاء الشركات
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	مجموع الإيرادات
٥٧٧,٦٧٣	٥٤٨,٢٧٥	بناء على الأسواق الجغرافية
٤٥,٥٢٤	٣٣,٢٧٨	محلي
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	تصدير
		مجموع الإيرادات

٢-٢١ التزامات الأداء - مبيعات البضائع

يتم الوفاء بالالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون السداد مستحقاً بشكل عام مقدماً أو في غضون ٩٠ يوماً من التسليم.

٢٢. تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
		إيضاح			
٦٢,٠٨٣	٧٩,٠٧٥				تكلفة المواد
٥٧,٤٤٦	٧١,١٩٣	١-٢٢			رواتب ومزايا الموظفين وتکاليف أخرى ذات صلة
٤٩,٢٣٦	٦٢,٦٥٤				وقود وطاقة
٢٤,٢٧٩	٢٨,٢٣٨				إصلاحات وصيانة
١٦,٤٢٨	١٧,٣٤٠				مصاريف التشغيل والإدارة
٧٢,٩٨٨	٧١,٤١٦	١-٨			الاستهلاك
٧,٨٨٩	٧,٥٣٠				مصاريف التصنيع الأخرى
١,٥٠٠	-				مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٢٩١,٨٤٩</u>	<u>٣٣٧,٤٤٦</u>				
١٩٢,٤٩٠	١١١,٠٦٠				أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - بداية السنة
(١١١,٠٦٠)	(٩٧,٢٧٢)				أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - نهاية السنة
<u>٣٧٣,٢٧٩</u>	<u>٣٥١,٢٣٤</u>				تكلفة المبيعات

- ١-٢٢ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات مناقع الموظفين بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي).
 ٢-٢٢ تتضمن تكلفة المبيعات مصاريف غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة، بسبب انخفاض الطلب في السوق بمبلغ ٢٣,٣ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٤,٥ ريال سعودي).

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
		إيضاح			
٦,٨٧٢	٦,٨٠١	١-٢٣			رواتب ومزايا الموظفين وتکاليف أخرى ذات صلة
٢,١٤٠	١,٧٧٧	١-٨			الاستهلاك
١٢	٢,٦١٠				تكلفة نقل الاسمنت
٧١٥	٢٣٢				خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٢٢٢	١,٧١٠				مصاريف السفر
١,١٢٣	٥٤٧				تكلفة التصدير
٩٨٤	٧٠٤				أخرى
<u>١٣,٠٦٨</u>	<u>١٤,٣٣١</u>				الإجمالي

- ١-٢٣ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ٣٠٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦١٣ ألف ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤٤. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
١٩,٧٤٧	٢١,٦٦٤	١-٢٤
١,٤٣٥	١,١٨٤	
٣,٣٦٠	٤,٨٦٢	٣.
١,١٤٢	٢,٠٠٣	
١,٠٦٤	٧٣٩	٩ و ١-٨
٧٦٣	٧٧٦	
٢٥٥	٣١٣	
١,٦٢٢	٥٨٧	
٢٠٤	٤١٦	
٥٣	١١٨	
١,٩٣٠	٢,٣٨٥	
٣١,٥٧٥	٣٥,٠٤٦	

رواتب ومزایا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
 مصاريف الصيانة
 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
 خدمات قانونية ومهنية
 الاستهلاك والإطفاء
 الرسوم التنظيمية
 مصاريف السفر
 التبرعات
 تقنية المعلومات
 رسوم بنكية
 أخرى
 الإجمالي

١-٤ تشمل الرواتب والأجور والمناقع مستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ٩٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩١٨ ألف ريال سعودي).

٤٥. (مصاريف) إيرادات أخرى - صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٥,٩٦٠	عكس مخصص ذمم مدينة
١,١٠٨٣	١,٣٣٣	إيرادات عوائد مراقبة
٢١١	٨٥٨	أخرى
-	(١٠,٠٠٠)	مخصص مقابل غرامات وجزاءات
١,٢٩٤	(١,٨٤٩)	

٤٦. الإيرادات المحتملة

بلغت الإيرادات القائمة على المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من إعتمادات مستندية وفوائر تحصيل وضمانات حسن تنفيذ والمرتبطة بأنشطة المجموعة الاعتيادية ما قيمته ٤٠٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٣٤ ألف ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومتشاركة مدارة أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

دفعات مقدماً من أطراف ذو علاقة		المعاملات خلال السنة	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢	-	-	شركة أماك - مبيعات
٢	١	٧٤٠	شركة يال العربية - مبيعات
٤	١	١٦٥	

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

(أ) تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها.

(ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وللجان المنبثقة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٨٨٢ ألف ريال سعودي (٣١٥ ألف ريال سعودي).

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة بما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٩,٢٩	١٠,٤٧
٢٨٠	٣١٦
٩,٤٨٩	١٠,٥٦٣

منافع موظفين قصيرة الأجل
 منافع ما بعد التوظيف

٢٨. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ م الموافق ١٥ صفر ١٤٤٣ هـ على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٥٧٥,٠ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ).

وأوصى المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (الموافق ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ)، على توزيع أرباح بمبلغ ٥١٢,٧ مليون ريال سعودي (٧٥٠,٠ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٣ أبريل ٢٠٢١ م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٢ هـ).

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٥ صفر ١٤٤٢ هـ على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٥٧٥,٠ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٢ هـ).

٢٩. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها الرئيسية من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر. وبصورة عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية على المجموعة من الدعم التجارية الدائنة والدعم الدائنة الأخرى، إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتمثل في الاستثمارات وفي الدعم المدينة التجارية والدعم الأخرى. وعلى المجموعة إلتزامات مالية مختلفة مثل التمويل طويل الأجل، والدعم الدائنة التجارية ودعم دائنة أخرى.

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة، والتي تتراوح عنها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:

- (أ) دعم تجارية مدينة
- (ب) النقد والنقد المكافئ
- (ج) دعم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
- (د) تمويل طويل الأجل

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية بحسب الفئة

التكلفة المطفأة	
٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٠,٣٥٦	٢٨,٢٤١
١٧١,٥٦٩	٨٢,٠٩٠
٢٠١,٩٢٥	١١٠,٣١١

الموجودات المالية
 ذمم تجارية مدينة
 النقد والنقد المكافىء
 الإجمالي

التكلفة المطفأة	
٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٣٠,٠٤٢	٢٧٩,٠١٥
٤٥,٠٢٥	٤٤,٧٤٤
١,١٠٧	١,١١٨
٢٧,٢٠٩	٣٦,٧٦٣
٤٠٣,٣٨٣	٣٦١,٦٤٠

المطلوبات المالية
 قروض طويلة الأجل
 ذمم تجارية دائنة
 توزيعات أرباح مستحقة
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
 الإجمالي

تعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:
 - مخاطر السوق
 - مخاطر الإنقاذ؛ و
 - مخاطر السيولة

مخاطر السوق

هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في السوق. تتكون عوامل السوق الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أسعار أخرى.

أ) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على قروضها.

خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ م، كانت قروض المجموعة بأسعار متغيرة مقومة بالريال السعودي.

تقوم المجموعة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم إجراء تحليل الحساسية من خلال تطبيق تقنية محاكاة للإلتزامات التي تمثل مراكز رئيسية لتحمل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط.

ب) مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرية لأن معظم معاملات وأرصدة المجموعة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مشتبه مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرية.

ج) مخاطر أسعار أخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. لا تتعرض المجموعة إلى أي مخاطر أخرى.

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تنسحب مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في المقام الأول إلى الأموال السائلة والذمم المدينة. يتم إيداع الأرصدة التقديمة لدى البنوك ذات الوضع الائتماني الجيد، بينما يمثل عدد قليل من العملاء جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة. قم هولاء العملاء ضمانات ملائمة لضمان إمكانية سداد مدعيوناتهم. جميع العملاء الرئيسيين هم عملاء يارزون في المملكة العربية السعودية ولا يوجد مؤشر إلى أنه ستكون هناك خسارة في الإيرادات من قبل هولاء الأطراف.

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٠,٣٥٦		٢٨,٢٢١	ذمم تجارية مدينة
٤٦,٧٨١		٤٢,٧٢٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٧١,٥٦٩		٨٢,٠٩٠	النقد والنقد المكافى
٢٤٨,٧٥٥		١٥٣,٠٣٨	الإجمالي

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير.

أعمار الذمم التجارية المدينة التي قضى موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣٠,٦٢٦		٢٣,١٧٩	غير مستحقة بعد
٢٧٨		٥,٢٤٩	٩٠ يوم
٦٢		-	١٨٠ - ٩١ يوم
-		-	٣٦٠ - ١٨١ يوم
١٢,١٨١		٢,٠٣١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٤٣,١٤٧		٣٠,٤٥٩	الإجمالي

وقد بلغ مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٦٥٠		١,٨٠٣	أكثر من ٣٦٠ يوماً

**شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)**

٢٩ . الأدوات المالية (تتمة)

١-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تتفق بالقيمة الدفترية إذا كانت القيمة الدفترية هي تقدير معقول للقيمة العادلة.

القيمة العادلة						القيمة الدفترية					
المجموع	درجة ٣	٢	١	المجموع	النكافة المطافة	القيمة العادلة	المجموع	درجة ٣	٢	١	المجموع
-	-	-	-	٢٨,٢٢١	٢٨,٢٢١	-	-	-	-	-	الموجودات المالية
-	-	-	-	٨٢,٠٩٠	٨٢,٠٩٠	-	-	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	١١٠,٣١١	١١٠,٣١١	-	-	-	-	-	النقد والنقد المكافى
-	-	-	-	٢٧٩,٠١٥	٢٧٩,٠١٥	-	-	-	-	-	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٤٤,٧٤٤	٤٤,٧٤٤	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية وقروض
-	-	-	-	٣٦,٧٦٣	٣٦,٧٦٣	-	-	-	-	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٣٦٠,٥٢٢	٣٦٠,٥٢٢	-	-	-	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

القيمة العادلة						القيمة الدفترية					
المجموع	درجة ٣	درجة ٢	درجة ١	المجموع	التکافہ المطفأة	المجموع	درجة ٣	درجة ٢	درجة ١	المجموع	القيمة العادلة
-	-	-	-	٣٠,٣٥٦	٣٠,٣٥٦	-	-	-	-	-	الموجودات المالية
-	-	-	-	١٧١,٥٦٩	١٧١,٥٦٩	-	-	-	-	-	ذمم تجارية مبنية
-	-	-	-	٢٠١,٩٢٥	٢٠١,٩٢٥	-	-	-	-	-	النقد والنقد المكافى
المطلوبات المالية						المطلوبات المالية					
-	-	-	-	٣٣٠,٠٤٢	٣٣٠,٠٤٢	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية وقرض
-	-	-	-	٤٥,٢٥	٤٥,٢٥	-	-	-	-	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٢٧,٢٠٩	٢٧,٢٠٩	-	-	-	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٤٠٢,٢٧٦	٤٠٢,٢٧٦	-	-	-	-	-	

٣٠. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة، قامت الإدارة باعادة التصنيف على البيانات المالية لأرقام المقارنة كما يلي:

- إعادة تصنيف الأصول المحافظ بها (الأصول الاستراتيجية) بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي) المصنفة سابقاً ممتلكات، آلات ومعدات إلى قطع غير وعدد وأدوات.
- تعديل قائمة الربح والخسارة للعام ٢٠٢٠ م بمصروف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي للعام ٢٠٢٠ م المصنفة سابقاً ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة إلى مصاريف عمومية وإدارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما نتج عنه انخفاض الربح إلى ٢٠٠,٩ مليون ريال سعودي دون أي تأثير على إجمالي حقوق المساهمين.

٣١. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ.